

工薪与人事循环：

了解内部控制

被审计单位：_____
项目：_____
编制：_____
日期：_____

索引号：_____
财务报表截止日/期间：_____
复核：_____
日期：_____

了解本循环内部控制的工作包括：

1. 了解被审计单位工薪与人事循环和财务报告相关的内部控制的设计，并记录获得的了解。
2. 针对工薪与人事循环的控制目标，记录相关控制活动，以及受该控制活动影响的交易和账户余额及其认定。
3. 执行穿行测试，证实对交易流程和相关控制的了解，并确定相关控制是否得到执行。
4. 记录在了解和测试工薪与人事循环的控制设计和执行过程中识别的风险，以及拟采取的应对措施。

了解本循环内部控制形成下列审计工作底稿：

1. 了解内部控制汇总表
2. 了解内部控制设计——控制流程
3. 评价内部控制设计——控制目标及控制活动
4. 确定控制是否得到执行(穿行测试)

编制说明：

1. 在了解控制的设计并确定其是否得到执行时，应当使用询问、检查和观察程序，并记录所获取的信息和审计证据来源。
2. 如果拟利用以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据，应当考虑被审计单位的业务流程和相关控制自上次测试后是否发生重大变化。
3. 审计工作底稿用以记录下列内容：
 - (1) 汇总对本循环内部控制了解的主要内容和结论；
 - (2) 记录通过询问、观察和检查程序了解到的本循环涉及的重要交易的控制流程；
 - (3) 记录与实现控制目标相关并计划执行穿行测试的控制活动；
 - (4) 记录穿行测试的过程和结论。

工薪与人事循环：

了解内部控制汇总表

被审计单位：_____
项目：_____
编制：_____
日期：_____

索引号：_____
财务报表截止日/期间：_____
复核：_____
日期：_____

1. 受本循环影响的相关交易和账户余额

应付职工薪酬

2. 主要业务活动

主要业务活动	是否在本循环中进行了解
员工聘用与离职	
工作时间记录	
工资计算和记录	
工资支付	

3. 了解交易流程

根据对交易流程的了解，记录如下：

(1) 是否委托其他服务机构执行主要业务活动？如果被审计单位使用其他服务机构，将对审计计划产生哪些影响？

(2) 是否制定了相关的政策和程序以保持适当的职责分工？这些政策和程序是否合理？

(3) 自前次审计后，被审计单位的业务流程和控制活动是否发生重大变化？如果已发生变化，将对审计计划产生哪些影响？

(4) 是否识别出本期交易过程中发生的控制偏差？如果已识别出控制偏差，产生偏差的原因是什么，将对审计计划产生哪些影响？

(5) 是否识别出非常规交易或重大事项？如果已识别出非常规交易或重大事项，将对审计计划产生哪些影响？

(6) 是否进一步识别出其他风险？如果已识别出其他风险，将对审计计划产生哪些影响？

4. 初步结论

5. 沟通事项

是否需要就已识别出的内部控制设计或执行方面的重大缺陷，与适当层次的管理层或治理层进行沟通？

工薪与人事循环：

了解内部控制设计——控制流程

被审计单位：_____	索引号：_____
项目：_____	财务报表截止日/期间：_____
编制：_____	复核：_____
日期：_____	日期：_____

工薪与人事业务涉及的主要人员

职 务	姓 名

我们采用询问、观察和检查等方法，了解并记录了工薪与人事循环的主要控制流程，并已与_____、
_____等确认下列所述内容。

1. 有关职责分工的政策和程序

（注：此处应记录被审计单位建立的有关职责分工的政策和程序，并评价其是否有助于建立有效的内部控制。）

2. 主要业务活动介绍

（注：此处记录对本循环主要业务活动的了解。例如：员工人数、工作时间记录方法、工资计算和记录方法、工资费用支付与核算程序、文件记录、对工薪与人事政策的制定和修改程序等。）

(1) 员工聘用与离职

（注：此处记录对被审计单位员工聘用与离职流程的了解。例如：编制用人计划、招聘、签订劳动合同，以及终止劳动合同等。）

(2) 工作时间记录

（注：此处记录对被审计单位管理考勤和工作时间流程的了解。例如：工作时间的记录、核对与批准、工作时间的处理，以及对加班时间的控制等。）

(3) 工资计算和记录

〔注：此处记录对被审计单位工资计算和记录流程的了解。例如：工资的计算（包括对各项扣除项目的计算）、工资费用分配、处理和审批程序，以及对异常金额的调查等。〕

(4) 工资支付

（注：此处记录对被审计单位工资支付流程的了解。例如：工资支付审批、付款的记录、付款方式，以及期末对工资支付情况的监督等。）

(5) 常备数据维护

（注：此处记录对被审计单位工薪与人事常备数据的维护程序的了解，例如：更改申请、审批，以及修改权限等。）

工薪与人事循环：

评价内部控制设计——控制目标及控制活动

被审计单位：_____	索引号：_____
项目：_____	财务报表截止日/期间：_____
编制：_____	复核：_____
日期：_____	日期：_____

主要业务活动	控制目标	受影响的相关交易和账户余额及其认定	被审计单位的控制活动	控制活动对实现控制目标是否有效（是/否）
员工聘用与离职				
工作时间记录				
工资计算和记录				
工资支付				

工薪与人事循环：

确定控制是否得到执行（穿行测试）

被审计单位： _____
项目： _____
编制： _____
日期： _____

索引号： _____
财务报表截止日/期间： _____
复核： _____
日期： _____

样本序号	业务内容	金额	凭证编号	测试内容	测试结果

工薪与人事循环控制执行情况的评价结果：