**附件1：**

**审计案例撰写要求及基本结构**

一、总体要求

案例应紧密结合审计实务，原则上应选用真实案例，替换需要保密不宜公开的财务信息等，符合典型性、前沿性、适用性、可操作性、具有推广价值等特点。

二、案例分类

案例主要围绕年报审计、各类专项审计及咨询业务等方面，结合各类项目的业务特点，主要从技术方法和项目管理等方面撰写审计案例。

（一）技术方法类案例。包括审计入手方法、审计突破方法、审计取证及证据分析方法、计算机审计技术方法、调查方法、效率提升手段等审计实战类案例。

（二）项目管理类案例。包括审计计划管理、审计项目组织实施管理、审计项目管理中面临的突出问题等项目管理经验案例。

三、案例取材范围部分列举（包括但不限于以下类型）

（一）分行业的风险识别及应对措施案例；

（二）舞弊风险的识别、评估和应对方面的案例；

（三）控制测试的具体应用案例；

（四）具体审计程序的应用案例；

（五）针对某一特殊审计事项的具体应用案例；

（六）专项审计项目的实施案例（如：经济责任审计、财务收支审计、财务竣工决算审计、信息系统审计、司法鉴定审计、内部控制审计等）；

（七）资本市场审计服务案例应用（如：OTC挂牌、新三板挂牌、IPO上市、资产重组、发债审计等审计项目中某一特定领域的审计案例）；

（八）合并报表、减值测试等特殊事项的具体处理案例；

（九）新准则应用方面的具体案例（如收入准则、金融工具准则、租赁准则、债务重组准则等）；

（十）其他类型咨询服务实施案例（如：财务尽职调查、内控咨询、企业内部测评咨询、税务筹划、现金流预测及持续经营预测咨询、投资后评价、尽职调查等）。

四、基本结构及具体要求

案例的基本结构应包括：标题、摘要及关键词、案例背景、审计过程、经验或反思、思考题（选列）等部分。字数3000-5000字，特殊情况可适当增加篇幅。

（一）标题

提供案例的基本信息，反映案例的主题。（格式：宋体、三号、加粗、居中）

（二）摘要和关键词

简明扼要地叙述案例内容，点明案例关键信息，300字以内；关键词3－5个。（格式：宋体、小四）

（三）案例背景

介绍委托单位基本情况，被审计单位基本情况，被审计单位所处的宏观经济背景和行业背景；

介绍委托审计项目环境、项目起因等项目基本情况；

介绍客户委托审计目的、审计对象、审计范围以及以前审计情况等。（格式：宋体、小四，段前与段后0.25行、多倍行距1.25，正文下同）

（四）审计过程

属于案例正文部分，应介绍审计过程，审计中碰到的问题，项目组讨论过程，问题解决方法、解决思路，形成的证据，审计结果等。

（五）经验、教训或反思

对项目实施过程中的经验进行总结，对教训给同行提出警示。

（六）思考题（选列）

提供需要思考、有待解决的问题，和读者一起共同思考。

（七）审计工作底稿（以附件形式选列，不受字数限制）

体现审计思路，全面地表达或展现案例的具体处理过程，有利于在实际工作中进行参照，启发大家对底稿进行针对性的设计及改进。工作底稿也可以以目录或概要方式列示，后期需要再全面展示。另可以附加具有项目特色的职业现场、交流座谈、调研活动等的图片资料。