**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、财务咨询等业务实践，原则上应选用真实执业案例，屏蔽任何涉密或敏感信息，替换需保密不宜公开的财务信息，符合理论性、典型性、前沿性、创新性、实践性等特点，可以为行业提供专业理论、技术方法和政策法规等参考价值，包括但不限于以下作用：

（一）案例应具有一定的专业理论基础，展示从业人员在解决复杂问题时的专业分析能力和理论应用水平；

（二）案例应反映行业共性难点或前沿问题，针对实务操作中的关键、难点问题和薄弱环节，深入分析执业过程中遇到的问题，并提出可供参考的解决思路，方法体系和操作流程具有普适性，对行业同类业务具有借鉴价值。

（三）案例应体现一定的创新思维，包括新技术、新方法、新工具，或对现有方法进行优化、改进。

（四）案例应具有较好的实践意义和实用价值，展示专业知识在特定环境下的有效运用，对行业执业水平提升具有积极的推动作用。

**二、案例分类**

审计案例主要围绕年报审计、专项审计、财务咨询等方面，结合各专业审计及财务咨询的业务特点，主要从审计技术方法、审计项目管理、财务咨询技术方法等方面撰写审计案例。

（一）审计技术方法类案例。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、AI审计工具应用等审计实战类案例。

（二）审计项目管理类案例。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）财务咨询技术方法案例。包括财务咨询入手方法、财务咨询分析方法等财务咨询实战类案例。

**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（如：函证、监盘、资金流水核查等基础程序）；

（五）针对某一特殊审计事项的具体应用案例（如：合并报表、减值测试等特殊事项处理）；

（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、ESG审计、数字化入表审计等）；

（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）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）；

（九）跨境审计服务具体案例（如：跨境审计中的风险评估与应对策略、跨境财务报表审计的重点与难点应对等）；

（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、企业数字化转型咨询、跨境财税咨询等）；

（十一）项目管理、信息化手段应用案例（如：AI审计工具应用）。

**四、案例内容**

案例应主要包括以下内容：

（一）完整的审计或财务咨询项目：应包括项目背景、审计或财务咨询思路、审计或财务咨询过程、审计或财务咨询结果、案例分析及经验总结等内容；

（二）针对审计或财务咨询实务中的某疑难问题或创新方法：应包含问题背景、问题分析、解决思路、经验总结等。

**五、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、案例分析、案例总结启发等部分。字数3000-5000字，特殊情况可适当增加篇幅。

（一）标题

以不带暗示的中性标题为宜，反映案例的主题。

（二）摘要和关键词

摘要需总结案例内容，点明审计或财务咨询案例的关键问题等信息，尽量简洁，不作评论分析，300字以内；关键词3－5个。

（三）案例背景

介绍审计或财务咨询单位基本情况，被审计或财务咨询单位所处的宏观经济背景和行业背景；

介绍委托审计或财务咨询项目环境、项目起因等项目基本情况；

介绍客户委托审计或财务咨询目的、审计或财务咨询对象、审计范围以及以前审计情况等。

（四）案例分析

介绍审计或财务咨询过程，审计或财务咨询中遇到的问题，项目组讨论过程，问题解决方法、解决思路，形成的证据，审计或财务咨询结果等。

（五）案例总结启发

1.阐述案例的主要特点，并对核心经验进行总结，对教训给同行提出警示。

2.项目的进展情况，委托人对报告的使用情况及评价。

3.提出尚需进一步探讨的问题。

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。

**六、排版要求**

（一）标题采用宋体、三号、加粗、居中。

（二）摘要及关键词采用宋体、小四，“摘要”和“关键词”加粗。

例：摘要：本案例描述了……（宋体、小四）

关键词：审计或财务咨询、案例研究 （宋体、小四）

（三）正文内容采用宋体、小四，全文段前与段后0.25行、多倍行距1.25。

（四）正文各节标题均采用宋体、加粗、小四。各节的一级标题采用中文数字（如一、二、三、…），二级标题采用中文数字加括弧（如（一）（二）（三）…），三级标题采用阿拉伯数字编号（如1.2.3.…），四级标题采用阿拉伯数字加括弧（如（1）（2）（3）…）。

**七、注意事项**

（一）严禁弄虚作假、抄袭剽窃侵占他人成果。申报案例主要内容未在公开刊物发表，未在以前年度行业案例评审中申报，未在行业案例集中收录。

（二）同一案例共同申报人不超过3人，同一申报人每年提交案例不超过2个。