

注册会计师 审计 教材精讲班

第六章 审计工作底稿

第三节、审计工作底稿的归档与管理

3.1 审计工作底稿归档工作的性质

1. 工作性质

归档是指将审计工作底稿归整为最终档案，属于一项**事务性工作**，**不涉及实施新的审计程序或得出新的审计结论**。

2. 归档期间对审计工作底稿进行变动（多选题）

- (1) **删除或废弃**被取代的审计工作底稿；
- (2) 对审计工作底稿进行**分类、整理和交叉索引**；
- (3) 对审计档案归整工作的完成**核对表**签字认可；
- (4) 记录在审计报告**日前**获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据。

【2018年 单选题】

下列各项中，注册会计师认为不属于在归档期间对审计工作底稿作出事务性变动的是（ ）。。

- A. 删除被取代的审计工作底稿
- B. 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引
- C. 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可
- D. 记录在审计报告日后实施补充审计程序获取的审计证据

【答案】D

【2018年 多选题】

注册会计师在审计工作底稿归档期间作出的下列变动中，属于事务性变动的有（ ）。

- A. 删除管理层书面声明的草稿
- B. 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可
- C. 将审计报告日前已收回的询证函进行编号和交叉索引
- D. 获取估值专家的评估报告最终版本并归入审计工作底稿

【答案】ABC

3.2 会计师事务所对工作底稿的控制

1. 所有权

审计档案的所有权属于承接审计业务的**会计师事务所**。

2. 事务所对底稿的控制的目的

- (1) 使审计工作底稿清晰地显示其生成、修改及复核的时间和人员；
- (2) 在审计业务的所有阶段，尤其是在项目组成员共享信息或通过互联网将信息传递给其他人员时，保护信息的完整性和安全性；
- (3) 防止未经授权改动审计工作底稿；
- (4) 允许项目组和其他经授权的人员为适当履行职责而接触审计工作底稿。

3. 审计工作底稿归档和保存期限（单选题/简答题）

情况	完成了审计工作	未能完成审计业务
归档期限	自审计报告日后 60 天内	自审计业务中止日后的 60 天内
保存期限	自审计报告日起至少保存 10 年	自审计业务中止日起至少保存 10 年

【注意】所有鉴证业务的工作底稿的归档期为**业务报告日后 60 日内**。会计师事务所可根据审计工作底稿记录的具体内容选择长期保存或其他期限，但**最短保存期限**应符合以上**10 年**的要求。

【2014 年 单选题】

组成部分注册会计师为集团审计目的出具审计报告的日期为 2014 年 2 月 15 日，集团项目组出具集团审计报告的日期为 2014 年 3 月 5 日。下列关组成部分注册会计师的审计工作底稿保存期限的说法中，正确的是（ ）。

- A. 应当自 2014 年 1 月 1 日起至少保存十年
- B. 应当自 2014 年 2 月 15 日起至少保存十年
- C. 应当自 2014 年 3 月 5 日起至少保存十年
- D. 应当自 2014 年 4 月 16 日起至少保存十年

【答案】C

3.3 审计工作底稿归档后的变动

【变动状况】修改现有审计工作底稿；增加新的审计工作底稿

【变动原则】注册会计师**不得**在规定的保存期限届满前**删除或废弃**任何性质的审计工作底稿。

1. 需要变动审计工作底稿的情形

(1) 注册会计师已实施了必要的审计程序，取得了充分、适当的审计证据并得出了恰当的审计结论，但审计工作底稿的**记录不够充分**；

(2) 审计报告**日后**，发现例外情况（教材第 18 章第 2 节期后事项）要求注册会计师实施新的或追加审计程序，或导致注册会计师得出新的结论。

2. 变动审计工作底稿时的记录要求（多选题）

与归档前的修改不同的是，归档后的变动均应当记录：

- (1) 修改或增加审计工作底稿的**理由**；
- (2) 修改或增加审计工作底稿的**时间和人员**；
- (3) 复核的时间和人员。

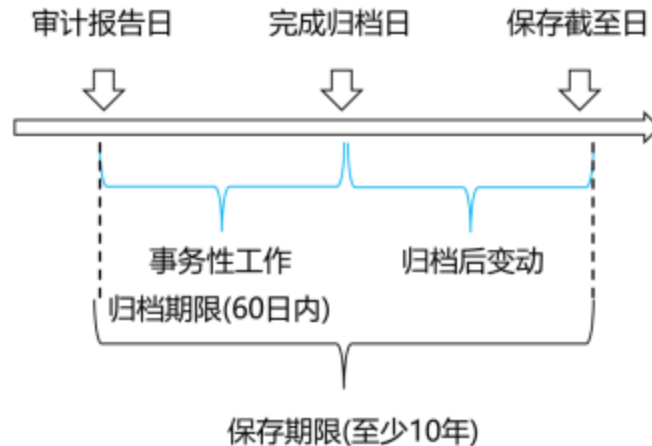
【提示】审计档案应当保存原审计信息（程序、证据和结论）。只能修改或增加，**不得**删除或废弃任何性质的审计工作底稿。

【2014 年 多选题】下列有关注册会计师在审计报告日后对审计工作底稿做出变动的做法中，正确的有（ ）。

- A. 在归档期间删除或废弃被取代的审计工作底稿
- B. 在归档期间记录在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据
- C. 以归档期间收到的询证函回函替换审计报告日前已实施的替代程序审计工作底稿
- D. 在归档后由于实施追加的审计程序而修改审计工作底稿，并记录修改的理由、时间和人员，以及复核的时间和人员

【答案】ABD

归档时间线



【2017年 简答题】

要求：针对下列第（1）至（5）项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计多家被审计单位2016年度财务报表。与审计工作底稿相关的部分事项如下：

（1）因无法获取充分、适当的审计证据，A注册会计师在2017年2月28日终止了甲公司2016年度财务报表审计业务。考虑到该业务可能重新启动，A注册会计师未将审计工作底稿归档。

【答案】

（1）不恰当。应在业务中止后的60天内归档/业务中止也应归档。

（2）A注册会计师在出具乙公司2016年度审计报告日次日收到一份应收账款询证函回函，确认金额无误后将其归入审计工作底稿，未删除记录替代程序的原审计工作底稿。

【答案】恰当。

（3）在将丙公司2016年度财务报表审计工作底稿归档后，A注册会计师知悉丙公司已于2017年4月清算并注销，认为无须保留与丙公司相关的审计档案，决定销毁。

【答案】不恰当。会计师事务所应当自审计报告日起对审计工作底稿至少保存10年。/在规定保存期届满前，不应删除或废止任何性质的审计工作底稿。

（4）A注册会计师在丁公司2016年度审计工作底稿归档后，收到管理层寄回的书面声明原件，与已归档的传真件核对一致后，直接将其归入审计档案。

【答案】不恰当。注册会计师应当记录对已归档审计工作底稿的修改或增加/应当记录修改或增加审计工作底稿的理由/应当记录修改或增加审计工作底稿的时间和人员/应当记录复核的时间和人员。

（5）A注册会计师获取了丁公司2016年年度报告的最终版本，阅读和考虑年度报告中的其他信息后，通过在年度报告封面上注明“已阅读”作为已执行工作的记录。

【答案】不恰当。应当记录实施的具体程序/应当记录阅读和考虑的程序。

本章词汇
识别特征