

注册会计师 审计 教材精讲班

第六章 审计工作底稿

第二节、审计工作底稿的格式、要素和范围

2.1 确定审计工作底稿的格式、要素和范围时考虑的因素

考虑因素	说明
被审计单位的 规模 和 复杂程度	大型单位、复杂业务底稿越多 (上市公司 vs 小微企业)
拟实施审计程序的 性质	函证的底稿不同于存货监盘的底稿
识别出的 重大错报风险	重大错报风险高，记录的内容多且范围广
已获取 审计证据的 重要程度	受影响于审计证据的相关性和可靠性
识别出的 例外事项 的性质和范围	如回函不符、构成错报等
当从已执行工作或获取证据的记录中不易确定结论或结论的基础时，记录结论或结论基础的 必要性	应考虑是否需要进一步说明并记录得出结论的过程及该事项的结论
审计 方法 和使用的 工具	计算机辅助审计技术与人工方式是不同的，可能影响底稿的格式、内容和范围。

【2009年 多选题】

在确定审计工作底稿的格式、内容和范围时，注册会计师应当考虑的主要因素有（ ）。

- A. 编制审计工作底稿使用的文字
- B. 审计工作底稿的归档期限
- C. 实施审计程序的性质
- D. 已获取审计证据的重要程度

【答案】CD

2.2 审计工作底稿的要素

审计工作底稿包括下列全部或部分要素：

1. 审计工作底稿的标题；
2. 审计过程记录；
3. 审计结论；
4. 审计标识及其说明；
5. 索引号及编号；
6. 编制者姓名及编制日期；
7. 复核者姓名及复核日期；
8. 其他应说明事项。

【举例】通用审计工作底稿格式

勤勤事务所审计工作底稿	
被审计单位名称	审计事项

会计期间或截止期间	索引号： 页次：
编制人： 编制日期：	复核人： 复核日期：
审计过程记录：	
审计结论：	
其他：	

（一）审计工作底稿的标题

每张底稿应当包括：

1. 被审计单位的名称
2. 审计项目的名称
3. 资产负债表日或底稿覆盖的会计期间（如果与交易相关）。

（二）审计过程记录

在记录审计过程时，应特别注意以下几个重点方面：

1. 具体项目或事项的识别特征（简答题）

识别特征，是指被测试的项目或事项表现出的征象或标志。

识别特征通常具有“**唯一性**”，可以使其他人员根据识别特征在总体中识别该项目或事项并重新执行该测试。

审计工作底稿的识别特征

特定项目或事项	记录的识别特征
对订购单进行细节测试	以 订购单的日期和其唯一编号 作为测试订购单的识别特征 ★
对于需要选取或复核既定总体内一定金额以上的所有项目的审计程序	以 金额 作为识别特征
对于需要系统化抽样的审计程序	通过记录样本的来源、抽样的起点及抽样间隔来识别已选取的样本
对于需要询问被审计单位中特定人员的审计程序	以询问的 时间 、被询问人的 姓名及职位 作为识别特征 ★
对于观察程序	以观察的 对象 或观察过程、相关被观察人员及其各自 的责任 、观察的 地点和时间 作为识别特征 ★

【2011年 单选题】

在对营业收入进行细节测试时，注册会计师对顺序编号的销售发票进行了检查。针对所检查的销售发票，注册会计师记录的识别特征通常是（ ）。

- A. 销售发票的开具人
- B. 销售发票的编号
- C. 销售发票的金额
- D. 销售发票的付款人

【答案】B

2. 重大事项及相关重大职业判断

内容	①引起 特别风险 的事项 ②实施审计程序的结果表明财务信息可能存在重大错报，或需要 修正 以前对重大错报风险的评估和拟采取的应对措施 ③导致注册会计师 难以 实施必要审计程序的情形 ④导致出具非无保留意见、带强调事项段或者“与持续经营相关的重大不确定性”等 段落 的审计报告事项
记录要求	①与管理层、治理层和其他人员对重大事项性质的讨论，以及讨论的时间、地点和参与人员 ②可以将分散的重大事项的记录汇总在重大事项概要中

	③重大事项概要包括识别的重大事项及其如何得到解决，或对其他支持性底稿的交叉索引
不一致的处理	如果识别出的信息与针对某重大事项得出的最终结论不一致，注册会计师应当记录如何处理不一致的情况

（三）审计结论

审计工作的每一部分**都应包含**与已实施审计程序的结果及其是否实现既定审计目标相关的结论。

在记录审计结论时需注意，在审计工作底稿中记录的审计程序和审计证据是否足以支持所得出的审计结论。

（四）（四）审计标识及其说明

审计工作底稿中可使用各种审计标识，但应说明其含义，并保持前后一致。

（五）索引号及编号

索引号及顺序编号可表明相关审计工作底稿之间需要保持清晰的勾稽关系。

在实务中，注册会计师可以按照所记录的审计工作的内容层次进行编号。

（六）编制人员和复核人员及执行日期（多选题）

通常，需要在**每张**工作和完成复核的底稿上注明执行审计工作的人员和复核人员，完成该项工作的日期以明确责任。

在底稿中注册会计师应当记录：

1. 测试的具体项目或事项的**识别特征**；
2. 审计工作的**执行人员**及完成审计工作的**日期**；
3. 审计工作的**复核人员**及复核的**日期和范围**。

在需要项目质量复核的情况下，还需要注明项目质量复核人员及复核的日期。

【注意】如果若干页的审计工作底稿记录同一性质的具体审计程序或事项，并且编制在同一个索引号中，**可以仅在**审计工作底稿的**第一页**上记录审计工作的执行人员和复核人员并注明日期。