

### 第三节 审计工作底稿的归档

#### 一、审计工作底稿归档的期限

情况	要求
一般	审计报告日后 60 天内
未能完成审计业务	审计业务中止后的 60 天内
同一财务信息执行不同的委托业务，出具两个或多个不同的报告	会计师事务所应当将其视为不同的业务，根据会计师事务所内部制定的政策和程序，在规定的归档期限内分别将审计工作底稿归整为最终审计档案。

#### 二、审计工作底稿归档工作的性质

在出具审计报告前，注册会计师应完成所有必要的审计程序，取得充分适当的审计证据，并得出适当的审计结论。在审计报告日后将审计工作底稿归整为最终审计档案是一项事务性的工作，不涉及实施新的审计程序或得出新的结论。

归档期间注册会计师可以对底稿做出的变动：

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。

核对表举例：

审计工作完成情况核对表			
被审计单位：取被审计单位信息被审单位名称		索引号： EL1	
项目：		财务报表截止日/期间：取项目信息审计区间起至取项目信	
编制：取底稿信息编制人		复核：取底稿信息一级复核人	
日期：取底稿信息编制日期		日期：取底稿信息一级复核日期	
审计工作	是/否/不适用	备注	索引号
1. 是否执行业务承接或保持的相关程序？			
2. 是否签订审计业务约定书？			
3. 是否制定总体审计策略？			
4. 审计计划制定过程中，是否了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险，包括舞弊风险？			
5. 是否召开项目组会议？			
6. 审计计划是否经适当人员批准？			
7. 是否与被审计单位就审计计划进行沟通？			

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

- A. 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
- B. 在归档期间删除或废弃被取代的审计工作底稿
- 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

解析：选项 C 错误，归档期间收到的询证函不属于事务性变动，不应替换替代审计程序的审计工作底稿。

【单选题·2019】下列各项中，不属于审计工作底稿归档期间的事务性变动的是（ ）。

A.对审计工作底稿进行分类和整理

B.删除被取代的工作底稿

C.将在审计报告日后获取的管理层书面声明放入审计工作底稿

D.将在审计报告日前获取的与项目组相关成员进行讨论达成一致意见的审计证据列入审计工作底稿

答案：C

解析：管理层书面声明应在审计报告日前获取；审计报告日后获取，属于实质性变动。