

第二十一章 审计工作底稿

考情分析

本章属于基础章节，一般以客观题形式考查，简答题略有考查，平均分值为3分左右。

教材变化

无实质性变化

目录

第一节 审计工作底稿概述

第二节 审计工作底稿的格式、要素和范围

第三节 审计工作底稿的归档

第一节 审计工作底稿概述

一、审计工作底稿的含义

审计工作底稿，是指注册会计师对制定的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计证据，以及得出的审计结论作出的记录。它形成于审计过程，也反映整个审计过程。

二、审计工作底稿的编制目的

（一）主要目的：

1. 提供证据，作为注册会计师得出实现总体目标结论的基础；
2. 提供证据，证明注册会计师按照审计准则和相关法律法规的规定计划和执行了审计工作。

（二）其他目的：

1. 有助于项目组计划和执行审计工作；
2. 有助于负责督导的项目组成员按照《中国注册会计师审计准则第 1121号——对财务报表审计实施的质量管理》的规定，履行指导、监督与复核审计工作的责任；
3. 便于项目组说明其执行审计工作的情况；
4. 保留对未来审计工作持续产生重大影响的事项的记录；
5. 便于会计师事务所实施项目质量复核、其他类型的项目复核以及质量管理体系中的监控活动；
6. 便于监管机构和注册会计师协会根据相关法律法规或其他相关要求，对会计师事务所实施执业质量检查。

【例-多选题】下列各项中，属于注册会计师编制审计工作底稿的目的的有（ ）。

- A. 有助于项目组计划和执行审计工作
- B. 保留对未来审计工作持续产生重大影响的事项的记录
- C. 便于后任注册会计师的查阅
- D. 便于监管机构对会计师事务所实施执业质量检查

答案：ABD

解析：编制审计工作底稿的目的，不包括便于后任注册会计师的查阅。

三、审计工作底稿的编制要求

(一) 注册会计师编制的审计工作底稿，应当使未曾接触该项审计工作的有经验的专业人士清楚地了解：

1. 按照审计准则和相关法律法规的规定实施的审计程序的性质、时间安排和范围；
2. 实施审计程序的结果和获取的审计证据；
3. 审计中遇到的重大事项和得出的结论，以及在得出结论时作出的重大职业判断。

(二) 有经验的专业人士是指对下列方面有合理了解的人士：

1. 审计过程；
2. 审计准则和相关法律法规的规定；
3. 被审计单位所处的经营环境；
4. 与被审计单位所处行业相关的会计和审计问题。

四、审计工作底稿的性质

(一) 存在形式

1. 审计工作底稿的存在形式：可以以纸质、电子或其他介质形式存在。
2. 无论何种形式存在，会计师事务所必须针对审计工作底稿设计和实施的控制以实现下列目的：
 - (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；（有轨迹）
 - (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。

【提示】为便于会计师事务所内部进行质量管理和外部执业质量检查或调查，“非纸质底稿”应与其他纸质形式的审计工作底稿一并归档，并能通过打印等方式，转换成纸质形式的审计工作底稿。

【例-单选题】会计师事务所应当针对审计工作底稿设计和实施适当的控制。下列各项中，通常不属于控制目的的是（ ）。

- A. 使审计工作底稿清晰显示其生成、修改及复核的时间和人员
- B. 允许项目组以外的经授权的人员为适当履行职责而接触审计工作底稿
- C. 防止在审计工作底稿归档后未经授权删除或增加审计工作底稿
- D. 在审计业务的所有阶段保护信息的完整性和安全性

答案：C

解析：选项C，无论是否经过授权，在完成最终审计档案的归整工作后，注册会计师不应在规定的保存期届满前删除或废弃任何性质的审计工作底稿。

(二) 通常包括的内容和不包括的内容

性质	内容
通常包括的内容	<p>审计工作底稿通常包括总体审计策略、具体审计计划分析表、问题备忘录、重大事项概要 询证函回函和声明、核对表、有关重大事项的往来函件（包括电子邮件），注册会计师还可以将被审计单位文件记录的摘要或复印件（如重大的或特定的合同和协议）作为审计工作底稿的一部分。 此外，审计工作底稿通常还包括业务约定书、管理建议书、项目组内部或项目组与被审计单位举行的会议记录、与其他人士（如其他注册会计师、律师、专家等）的沟通文件及错报汇总表等。</p> <p>【提示】 审计工作底稿并不能代替被审计单位的会计记录。</p>
通常不包括的内容	<ol style="list-style-type: none"> 1. 已被取代的审计工作底稿的草稿或财务报表的草稿； 2. 反映不全面或初步思考的记录； 3. 存在印刷错误或其他错误而作废的文本； 4. 重复的文件记录等。