



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

审计证据和审计工作底稿

审计工作底稿概述

主讲：王洪军

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。

二、审计工作底稿的编制目的

- 注册会计师应当及时编制审计工作底稿，以实现下列目的：
 - (1) 提供充分、适当的记录，作为出具审计报告的基础；
 - (2) 提供证据，证明注册会计师已经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。

三、审计工作底稿的编制要求

- 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**。

四、审计工作底稿的性质

- （一）审计工作底稿的存在形式
- 审计工作底稿可以以纸质、电子或其他介质形式存在。

- 注意：

在实务中，为便于复核，注册会计师可以将以电子或其他介质形式存在的审计工作底稿**通过打印**等方式，**转换成纸质形式**的审计工作底稿，并与其他纸质形式的审计工作底稿**一并归档**，同时，单独保存这些以电子或其他介质形式存在的审计工作底稿。

- （二）审计工作底稿通常包括的内容

- （三）审计工作底稿通常不包括的内容

审计工作底稿通常不包括已被取代的审计工作底稿的草稿或财务报表的草稿、反映不全面或初步思考的记录、存在印刷错误或其他错误而作废的文本，以及重复的文件记录等。

五、审计工作底稿的作用



在线开放课程

1. 有利于**组织协调**审计工作。
2. 有利于审计工作**质量控制**。
3. 有利于**考核**审计人员**工作业绩**。
4. 便于编制、佐证和**解释审计报告**
5. 便于制定以后各期的审计计划

例题1（多选）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了解审计程序、审计证据和重大审计结论。下列条件中，有经验的专业人士应当具备的有（ ）

- ◆ A. 了解相关法律法规和审计准则的规定
- ◆ B. 在会计师事务所长期从事审计工作
- ◆ C. 了解与被审计单位所处行业相关的会计和审计问题
- ◆ D. 了解注册会计师的审计过程

答案 ACD

[正确答案] ACD

[答案解析] 有经验的专业人士是指会计师事务所内部或外部的具有审计实务经验，并且对下列方面有合理了解的人士：审计过程、审计准则和相关法律法规的规定、被审计单位所处的经营环境、与被审计单位所处行业相关的会计和审计问题。并没有对是否在会计师事务所长期从事审计工作提出强制要求。

例题2（单选）在编制审计工作底稿时，下列各项中，注册会计师通常认为**不必形成**最终审计工作底稿的是（ ）

- ◆ A. 注册会计师与被审计单位管理层对重大事项进行讨论的结果
- ◆ B. 注册会计师不能实现相关审计标准规定的目标的情形
- ◆ C. 注册会计师识别出的信息与针对重大事项得出的最终结论不一致的情形
- ◆ D. 注册会计师取得的已被取代的财务报表草稿

答案 D

【正确答案】 D

【答案解析】 审计工作底稿通常不包括已被取代的审计工作底稿的草稿或财务报表的草稿、反映不全面或初步思考的记录、存在印刷错误或其他错误而作废的文本，以及重复的文件记录等。

本单元主要内容



在线开放课程

- ◆ 一、审计工作底稿的**含义**
- ◆ 二、审计工作底稿的**编制目的**
- ◆ 三、审计工作底稿的**编制要求**
- ◆ 四、审计工作底稿的**性质**
- ◆ 五、审计工作底稿的**作用**