



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

审计工作底稿的格式、 要素和范围

主讲：王洪军

- 一、确定审计工作底稿的格式、要素和范围时考虑的因素

在确定审计工作底稿的格式、要素和范围时，注册会计师应当考虑下列因素：

1. 被审计单位的规模和复杂程度

。

2. 拟实施审计程序的性质。

3. 识别出的重大错报风险。

4. 已获取审计证据的**重要程度**。
5. 识别出的例外事项的性质和范围。
6. 当从已执行审计工作或获取审计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。
7. 审计方法和使用的工具。（**自动化、手工**）

二、审计工作底稿的要素

通常，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。

- (一) 审计工作底稿的**标题**
每张底稿应当包括被审计单位的名称、审计项目的名称以及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，应当特别注意以下几个重点方面：具体项目或事项的**识别特征**；**重大事项及相关重大职业判断**；**针对重大事项如何处理不一致的情况**。

- **注意：**

识别特征是指被测试的项目或事项表现出的征象或标志。识别特征因审计程序的性质和测试的项目或事项不同而不同。对某一个具体项目或事项而言，其识别特征通常具有唯一性，这种特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。

- 识别特征举例：

如在对被审计单位生成的**订购单**进行细节测试时，注册会计师可以以订购单的**日期**或其**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，注册会计师可以记录实施程序的范围并指明该总体。

- 对于需要**系统化抽样**的审计程序，注册会计师可能会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，注册会计师可能会以**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**，注册会计师可以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。

- (三) 审计结论；
- (四) 审计标识及其说明；
- (五) 索引号及编号；

通常，审计工作底稿需要注明索引号及顺序编号，相关审计工作底稿之间需要保持清晰的勾稽关系。

- (六) 编制人员和复核人员及执行日期

【例题1】（多选）注册会计师在记录对甲公司实施审计程序的性质、时间安排和范围时，应当记录测试的具体项目或事项的识别特征。在记录识别特征时，下列做法**不正确的**有（ ）

- ◆ A. 对甲公司的销售发票进行测试时，将顾客作为主要识别特征
- ◆ B. 对需要选取既定总体内一定金额以上的所有项目进行测试，将该金额以上的所有项目作为主要识别特征
- ◆ C. 对运用系统抽样的审计程序，将样本来源作为主要识别特征
- ◆ D. 对询问程序，将询问时间作为主要识别特征

答案 ACD

【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项A应当是将销售发票的**编号**作为测试记录的识别特征；选项C应为通过样本的**来源**、抽样的**起点**及**抽样间隔**来识别已选取的样本；选项D应当是将**询问的时间**、被询问人的**姓名及职位**作为识别特征。

【例题2】（多选）下列有关审计工作底稿格式、要素和范围的表述中，恰当的有（ ）

- ◆ A. 由于注册会计师实施的审计程序的性质不同，其工作底稿的格式、要素和范围可能也会不同
- ◆ B. 在审计过程中，由于审计使用的工具不同，会导致审计工作底稿在格式、要素和范围上有所不同
- ◆ C. 识别和评估的重大错报风险水平不同，可能会导致审计工作底稿的格式、要素和范围不同
- ◆ D. 针对同一目标获取的不同审计证据，注册会计师均应同等记录，不应进行有选择性的记录

答案 ABC

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项D中，注册会计师可能区分不同的审计证据进行有选择性的记录。

【例题3】（单选） A注册会计师负责审计甲公司2013年度财务报表。在对营业收入进行细节测试时, A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, A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

【正确答案】 B

【答案解析】 识别特征是指被测试的项目或事项表现出的征象或标志。对某一个具体项目或事项而言,其识别特征通常具有唯一性,四个选项中只有选项B符合要求。

本单元主要内容



在线开放课程

- ◆ 一、确定审计工作底稿的格式、要素和范围时**考虑的因素**
- ◆ 二、审计工作底稿的要素