



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

审计工作底稿的归档

主讲：王洪军

审计工作底稿的归档



在线开放课程

- 一、审计工作底稿**归档**工作的**性质**

-

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**。

如果在归档期间对审计工作底稿做出的**变动属于事务性的**，注册会计师可以做出变动，主要包括：

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。

二、审计档案的结构

(一) 永久性档案

(二) 当期档案



在线开放课程

三、审计工作底稿归档的期限

- 审计工作底稿的归档期限为审计报告日后六十天内。如果注册会计师未能完成审计业务，审计工作底稿的归档期限为审计业务中止后的六十天内。

如果针对客户的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规整为最终审计档案。

四、审计工作底稿归档后的变动

(一) 需要变动审计工作底稿的情形

注册会计师发现有必要修改现有审计工作底稿或增加新的审计工作底稿的情形主要有以下两种：

1. 注册会计师已实施了必要的审计程序，取得了充分、适当的审计证据并得出了恰当的审计结论，但审计工作底稿的记录不够充分；

2. 审计报告日后，发现例外情况要求注册会计师实施新的或追加审计程序，或导致注册会计师得出新的结论。

注意：

例外情况主要是指审计报告日后发现与已审计财务信息相关，且在审计报告日已经存在的事实，该事实如果被注册会计师在审计报告日前获知，可能影响审计报告。



（二）变动审计工作底稿时的记录要求

- 在完成最终审计档案的归整工作后，如果发现有必要修改现有审计工作底稿或增加新的审计工作底稿，无论修改或增加的性质如何，注册会计师**均应当记录**下列事项：
 1. 修改或增加审计工作底稿的**理由**；
 2. 修改或增加审计工作底稿的**时间和人员**，以及**复核**的时间和人员。

- 注意：

修改现有审计工作底稿主要是指在**保持原审计工作底稿**中所记录的信息，即对原记录信息**不予删除**（包括涂改、覆盖等方式）的前提下，采用**增加新信息的方式**予以修改

。

五、审计工作底稿的保存期限



在线开放课程

- 会计师事务所应当自审计报告日起，对审计工作底稿至少保存10年。如果注册会计师未能完成审计业务，会计师事务所应当自审计业务中止日起，对审计工作底稿至少保存10年。

- **注意：**

第一，如果这些资料在某一个审计期间被替换，被替换资料应当**从被替换的年度起至少保存10年。**

第二，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。

六、审计工作底稿的复核

- **（一）项目组成员实施的复核**

《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控制》规定，由项目组内**经验较多的人员**（包括项目合伙人）复核**经验较少**人员的工作。

- **注意：**

复核范围因审计规模、审计复杂程度以及工作安排的不同而存在显著差异。有时由高级助理人员复核低层次助理人员执行的工作，有时由项目经理完成，并最终由项目合伙人复核。

（二）项目质量控制复核

《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控制》规定，注册会计师在出具审计报告前，会计师事务所应当指定专门的机构或人员对审计项目组执行的审计实施项目质量控制复核。

【例题1】（单选）下列关于审计工作底稿归档的表述中，正确的是（ ）

- ◆ A. 审计工作底稿的归档工作是业务性工作
- ◆ B. 针对客户的同一财务信息执行不同委托业务，可将其归整为一份审计档案
- ◆ C. 审计工作完成后，应于审计报告日后60天内归档
- ◆ D. 未完成审计工作的，应于审计业务中止后90天内归档

答案 C

【正确答案】C

【答案解析】选项A，审计工作底稿的归档工作属于**事务性**工作；选项B，应归整为**不同档案**；选项C，审计工作底稿的归档期限为审计报告日后**60天内**；选项D，如果注册会计师未能完成审计业务，审计工作底稿的归档期限为审计业务**中止后60天内**。

【例题2】（多选）下列各情形中，属于在归档期间对审计工作底稿作出**事务性变动**的是（
）

- ◆ A. 注册会计师删除被取代的审计工作底稿
- ◆ B. 注册会计师对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引
- ◆ C. 注册会计师对审计档案归整工作的完成核对表签字认可
- ◆ D. 注册会计师记录在审计报告日后实施补充审计程序获取的审计证据

答案 ABC

【正确答案】 ABC

【答案解析】 在归档期间对审计工作底稿做出的事务性变动，主要包括：删除或废弃被取代的审计工作底稿；对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引；对审计档案归整工作的完成核对表签字认可；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。不包括选项D。

【例题3】（单选） A注册会计师对乙公司2012年度财务报表出具审计报告的日期为2013年2月15日（审计报告日），乙公司对外报出财务报表的日期为2013年2月20日。在完成审计档案的归整工作后，可以变动审计工作底稿的是（ ）

- ◆ A. 2013年3月5日，乙公司厂房发生火灾，导致生产全部停工
- ◆ B. 2013年3月10日，法院对乙公司涉讼的专利侵权案作出最终判决，乙公司赔偿原告2 000万元。2012年12月31日，该案件尚在审理过程中，由于无法合理估计赔偿金额，乙公司在2012年度财务报表中对这一事项作了充分披露，未确认预计负债

- ◆ C. 2013年3月15日，A注册会计师知悉乙公司2012年已存在的、可能导致修改审计报告的舞弊行为
- ◆ D. 2013年3月20日，乙公司收回一笔2011年已经注销的应收账款，金额为1 000万元

答案 C

【正确答案】C

【答案解析】选项AD是在财务报表报出日后发生的，注册会计师不需采取行动；选项B由于在资产负债表日无法合理估计赔偿金额，可以不计提预计负债，并且乙公司已在2012年财务报表中对这一事项作出了充分披露，注册会计师不需要采取行动；选项C属于在第三阶段发现的在资产负债表日前存在的事项，需要采取行动，提请被审计单位修改报表。

本单元主要内容



在线开放课程

- ◆ 一、审计工作底稿归档工作的性质
- ◆ 二、审计档案的结构
- ◆ 三、审计工作底稿归档的期限
- ◆ 四、审计工作底稿归档后的变动
- ◆ 五、审计工作底稿的保存期限
- ◆ 六、审计工作底稿的复核