



专题五： 审计工作底稿

审计工作底稿的概述



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：方翔

考点简述

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。审计工作底稿是审计证据的载体，是注册会计师在审计过程中形成的审计工作记录和获取的资料。它形成于审计过程、也反映了审计过程。

套路识别

1 考核对编制审计工作底稿目的的理解

2 考核对审计工作底稿保管要求的理解

考试套路

01

考核对编制审计工作底稿
目的的理解

套路研习

对注册会计师编制审计工作底稿的主要目的：

- 1、提供充分、适当的记录，作为审计报告的基础；
- 2、提供证据，证明已按准则规定执行了审计工作。

其他目的：1、有助于计划和执行审计工作；

- 2、有助于指导、监督与复核责任的履行；
- 3、便于说明执行工作的情况；
- 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、便于实施质量控制复核与检查；
- 6、便于监管机构和注协实施执业质量检查。

套路运用

(例题1 单选题·真题) 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

套路运用

【正确答案】 ABD

【关键思路与解析】 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（接受委托后，前任注册会计师的事务所可自主决定是否允许后任获取工作底稿部分内容）。

考试套路

02

考核对审计工作底稿保管
要求的理解

套路研习

审计工作底稿通常不包括：

- 1、“废” 存在印刷错误或其他错误而作废的文本；
- 2、“初” 反映不全面或初步思考的记录；
- 3、“草” 已被取代的审计工作底稿的草稿或财务报表的草稿；
- 4、“重” 重复的文件、记录等。

“废、初、草、重”，音译“飞出草丛”，就是不能在底稿里面呆着。

套路运用

(例题2简答题·真题)

A注册会计师负责审计甲公司2012年度财务报表。审计过程中与审计工作底稿相关的事项如下：

A注册会计师在具体审计计划中记录拟对固定资产采购与付款循环采用综合性方案，因在测试控制时发现相关控制运行无效，将其改为实质性方案，重新编制具体审计计划工作底稿，并替代原具体审计计划工作底稿。

要求：指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

套路运用

【正确答案】不恰当。注册会计师应在审计工作底稿中记录在审计过程中对具体审计计划作出的任何重大修改和理由。

套路运用

(例题3 单选题·真题) 在某些例外情况下, 如果在审计报告日后实施了新的或追加的审计程序, 或者得出新的结论, 应当形成相应的审计工作底稿。下列各项中, 无需包括在审计工作底稿中的是()。

A.有关例外情况的记录

B.实施的新的或追加的审计程序、获取的审计证据、得出的结论及对审计报告的影响

C.对审计工作底稿作出相应变动的时间和人员以及复核的时间和人员

D.审计报告日后, 修改后的被审计单位财务报表草稿

套路运用

【正确答案】 D

【关键思路与解析】 审计工作底稿通常不包括财务报表的草稿。

套路运用

(例题4 单选题·真题) 在编制审计工作底稿时, 下列各项中, A注册会计师通常认为不必形成最终审计工作底稿的是()。

- A.A注册会计师与甲公司管理层对重大事项进行讨论的结果
- B.A注册会计师不能实现相关审计准则规定的目标的情形
- C.A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.A注册会计师取得的已被取代的财务报表草稿

套路运用

【正确答案】 D

【关键思路与解析】 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。

审计工作底稿的概述

审计工作底稿基本要素



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：方翔

考点简述

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。

套路识别

- 1 考核对审计工作底稿识别特征的理解
- 2 考核对审计工作底稿中对重大事项记录的理解
- 3 考核审计工作底稿中对重大职业判断记录的理解
- 4 考核对审计工作底稿签名和日期的要求

考试套路

01

**考核对审计工作底稿识别
特征的理解**

套路研习

识别特征是指被测试项目或事项的征象或标志，通常应当具有唯一性或小范围，便于其他人员识别该项目或事项，并重新执行该测试。
例如：

- 1、若按年对订购单编号，则可以直接将该订购单的编号作为识别特征；
- 2、对于需要选取或复核总体内一定金额以上的所有项目的审计程序，可能会以实施审计程序的范围作为识别特征。例如，选取总体14万元以上的特定项目进行测试，则“金额在14万元以上”就是识别特征；

套路研习

- 3、对于需要询问被审计单位特定人员的审计程序，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；（PPT:person、position、time）；
- 4、对于需要系统抽样的审计程序，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。例如，若被审计单位对发运单顺序编号，测试的发运单的识别特征可以是，对4月1日至9月30日的发运台账，从第12345号发运单开始每隔125号系统抽取发运单；
- 5、对于观察程序，注册会计师可能会以观察对象或观察过程、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。

套路运用

(例题5 简答题·真题)

A注册会计师负责审计甲公司2012年度财务报表。审计过程中与审计工作底稿相关的事项如下：

A注册会计师在对销售发票进行细节测试时，将相关销售发票所载明的发票日期以及商品的名称、规格和数量作为识别特征记录于审计工作底稿。

要求：指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

套路运用

【正确答案】不恰当。所述识别特征不具唯一性。应将销售发票的编号作为识别特征。

考试套路

02

考核对审计工作底稿中对
重大事项记录的理解

套路研习

审计工作底稿应当包括对重大事项的记录。注册会计师应当根据具体情况判断某一事项是否属于重大事项。重大事项通常包括：

- 1、引起特别风险的事项；
- 2、实施审计程序的结果，该结果表明财务信息可能存在重大错报，或需要修正以前对重大错报风险的评估和针对这些风险拟采取的应对措施；
- 3、导致注册会计师难以实施必要审计程序的情形；
- 4、导致出具非标准审计报告的事项。

套路运用

(例题6简答题·真题)

A注册会计师负责审计甲公司2011年度财务报表。与审计工作底稿相关的情况摘录如下：

A注册会计师在审计过程中无法就关联方关系及交易获取充分适当的审计证据，并因此出具了保留意见的审计报告。A注册会计师将该事项作为重大事项记录在审计工作底稿中。

要求：指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

套路运用

(例题6简答题·真题)

A注册会计师负责审计甲公司2011年度财务报表。与审计工作底稿相关的情况摘录如下：

A注册会计师在审计过程中无法就关联方关系及交易获取充分适当的审计证据，并因此出具了保留意见的审计报告。A注册会计师将该事项作为重大事项记录在审计工作底稿中。

要求：指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

【正确答案】 恰当。

考试套路

03

考核审计工作底稿中
对重大职业判断记录的理解

套路研习

注册会计师在编制审计工作底稿中对重大职业判断作出修改时，不能单纯的只记录修改后的结果，还应当记录修改的原因。原因和结果缺一不可！

套路运用

(例题7简答题·真题)

ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲公司2015年度财务报表，与审计工作底稿相关的部分事项如下：

A注册会计师在审计过程中修订了计划阶段制定的财务报表整体的重要性，并在原审计工作底稿中添加新的重要性金额作为修订记录。

要求：指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

套路运用

【正确答案】不恰当。注册会计师应当在审计工作底稿中记录修改重要性的理由。

考试套路

04

考核对审计工作底稿签名
和日期的要求

套路研习

通常，每一张审计工作底稿上都需要注明执行审计工作的人员和复核人员、完成该项审计工作的日期以及完成复核的日期。但是在实务中，如果若干页的审计工作底稿记录同一性质的具体审计程序或事项，并且编制在同一个索引号中，此时可以仅在审计工作底稿的第一页上记录审计工作的执行人员和复核人员并注明日期。

套路运用

(例题8 简答题·真题)

ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲公司2015年度财务报表，与审计工作底稿相关的部分事项如下：

审计工作底稿中包含的一份重大合同复印页共10页，A注册会计师要求审计工作的执行人员和复核人员分别在复印件首页签署姓名和日期。

要求：指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/925023110111011113>