



广东岭南职业技术学院
LINGNAN INSTITUTE OF TECHNOLOGY

财贸经济学院
SCHOOL OF TRADE AND ECONOMICS

审计工作底稿

主讲教师

黄淑芬

明德 笃学 砺能 自强



财贸经济学院

课程内容目录

^项目一 走进审计

模块一 审计职业认知

第二章第一节审计组织形式

模块二 审计工作环境认知

1.审计人员职业道德规范

第二章第二节审计人员职业道德规范

2.审计准则

第二章第三节审计准则

模块三 审计基础知识认知

1.审计含义

第一章第一、二、四、五节

2.审计目标

第二章第二节审计目标

3.审计程序

第三章第一节、第四章第一节和第二节

4.审计证据

第五章第一节

5.审计工作底稿

第五章第二节

v项目二 计划审计

第三章第二、三、四节和第六章、第七章、第八章

v项目三 执行审计

第九、十、十一、十二、十三、十四章

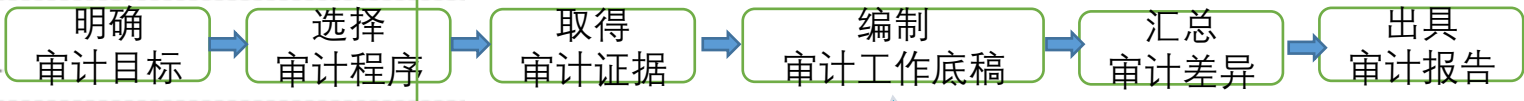
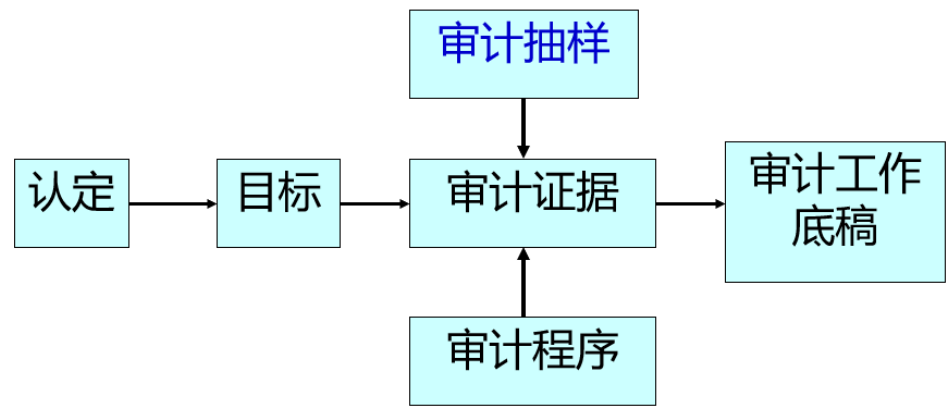
v项目四 完成审计

第十五章、补充内容

课程内容目录

- 项目一 走进审计
 - 模块一 审计职业认知
 - 模块二 审计工作环境认知
 - 1. 审计人员职业道德规范
 - 2. 审计准则
 - 模块三 审计基础知识认知
 - 1. 审计含义
 - 明确审计目标
 - 选择审计程序
 - 2. 审计目标
 - 3. 审计程序
 - 4. 审计证据
 - 5. 审计工作底稿
- 项目二 计划审计
- 项目三 执行审计
- 项目四 完成审计

审计基本原理部分之间的关系图



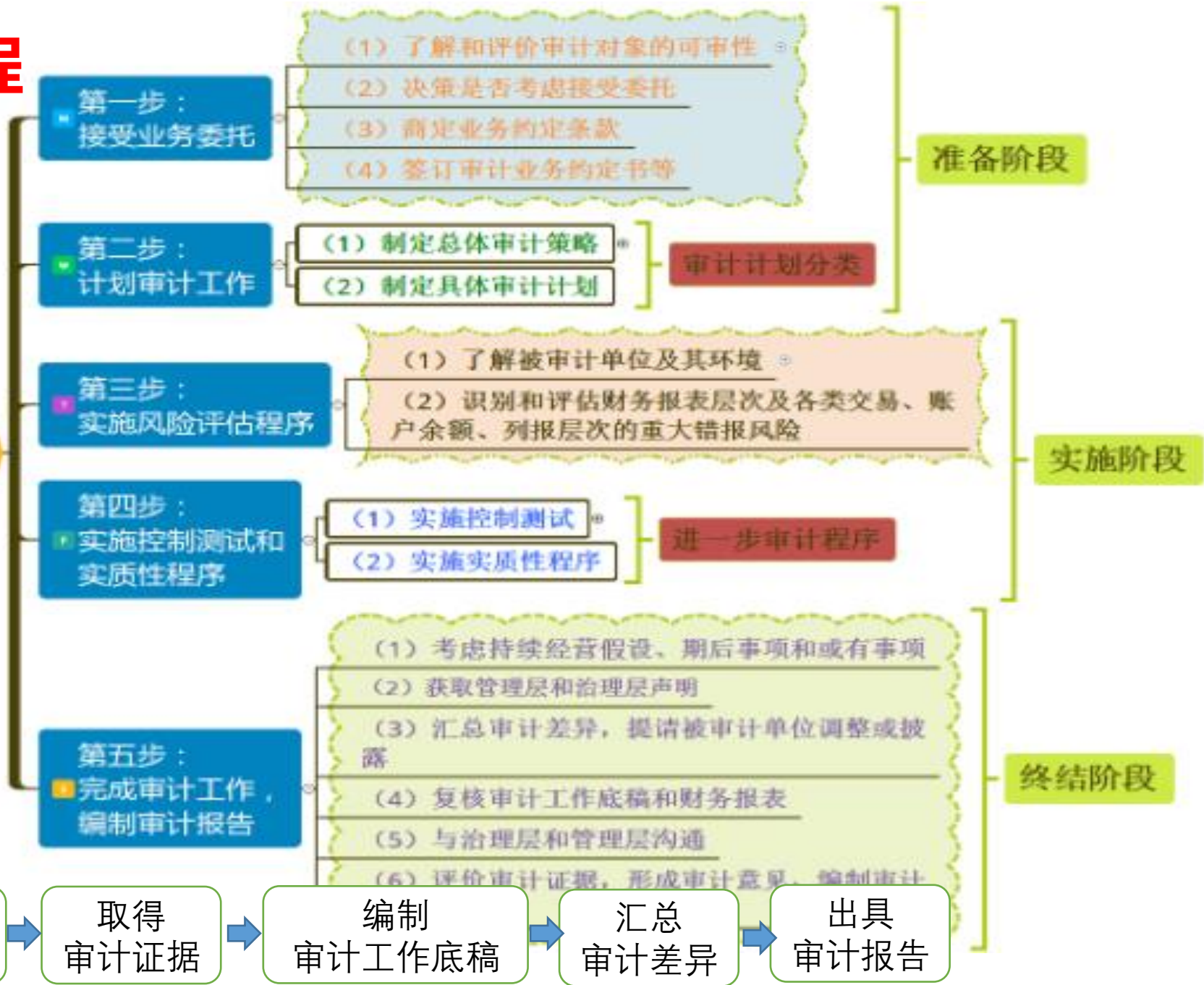
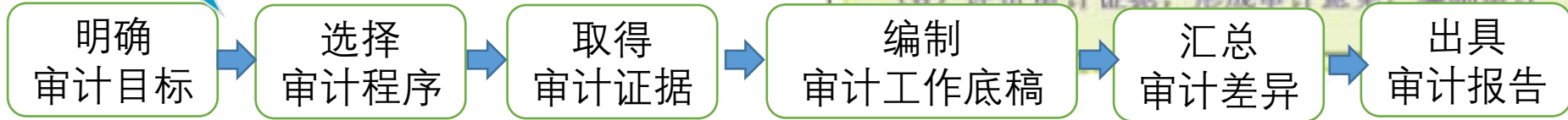
执行每个审计具体工作任务的主要流程

财务报表审计工作过程

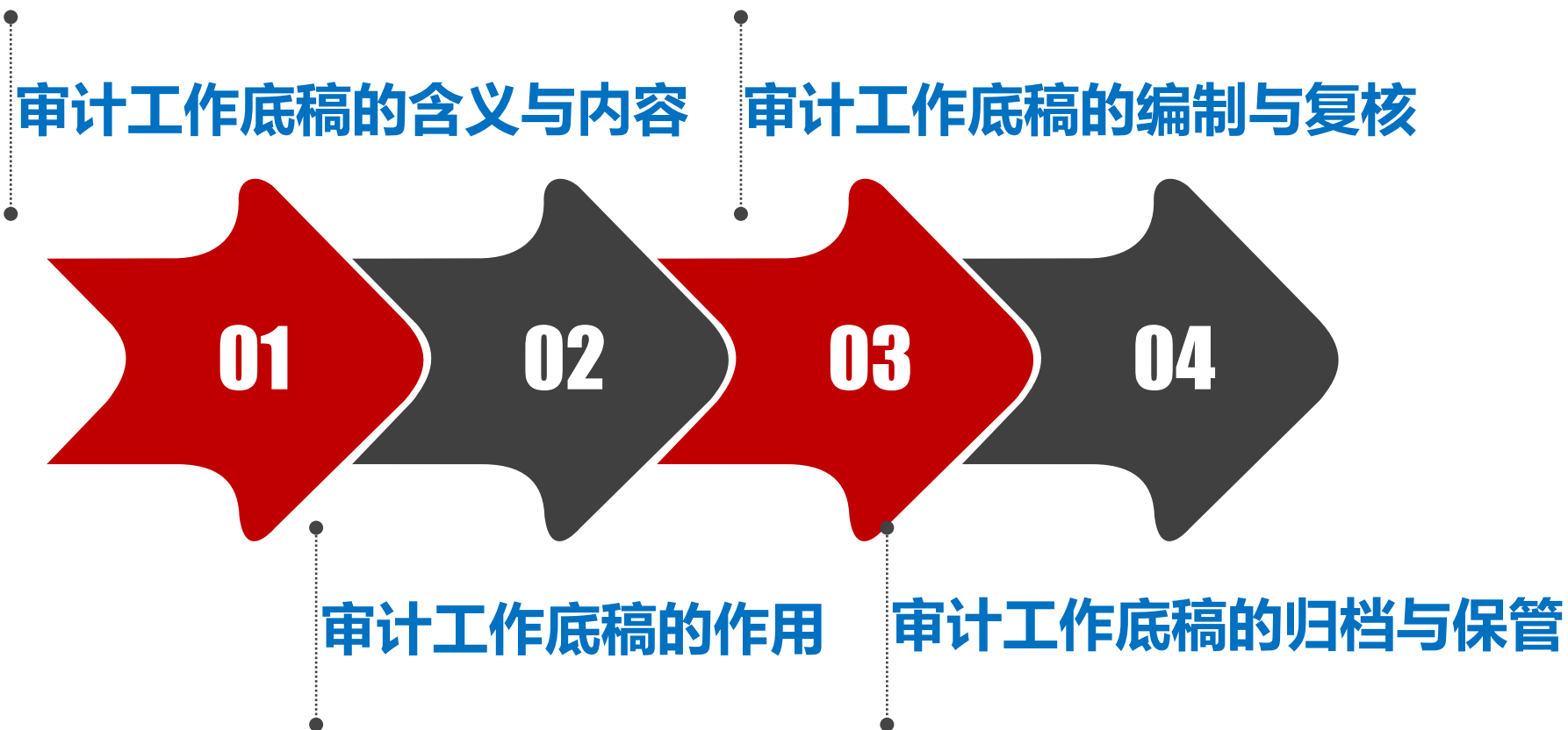
财务报表审计工作过程

注册会计师 审计过程

执行每个审计具体工作任务的主要流程



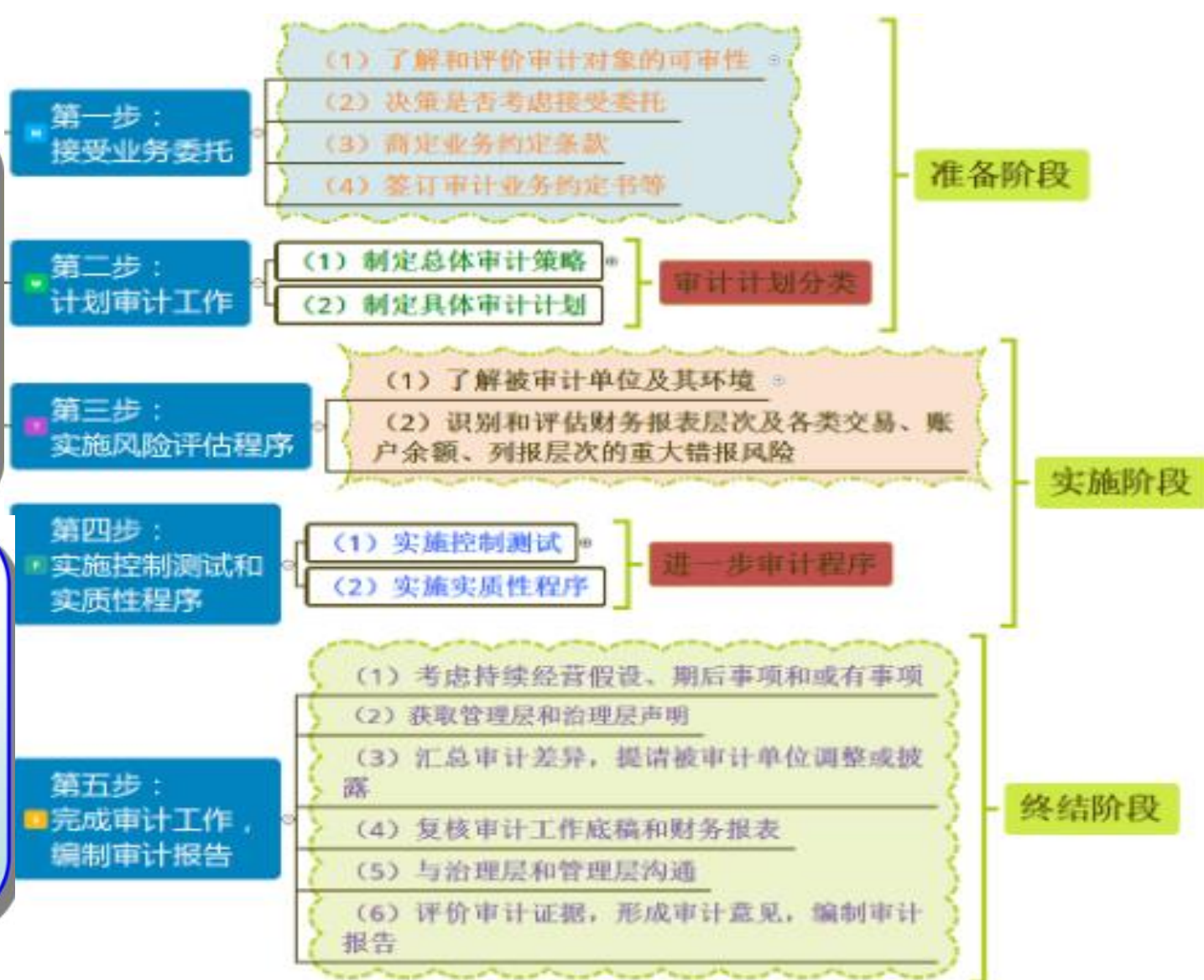
主要内容



(一) 包括的内容

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）、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。

审计工作底稿还包括业务约定书、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（如其他审计人员、律师、专家等）的沟通文件及错报汇总表等。但是，审计工作底稿并不能代替被审计单位的会计记录。



审计工作底稿是审计证据的载体，是审计人员在审计过程中形成的**审计工作**记录和获取的资料。审计工作底稿形成于审计过程，也反映整个审计过程。

(一) 包括的内容

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）、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。



审计工作底稿还包括业务约定书、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（如其他审计人员、律师、专家等）的沟通文件及错报汇总表等。但是，审计工作底稿并不能代替被审计单位的会计记录。

(二) 不包括的内容

1. 已被取代的审计工作底稿的草稿或财务报表的草稿

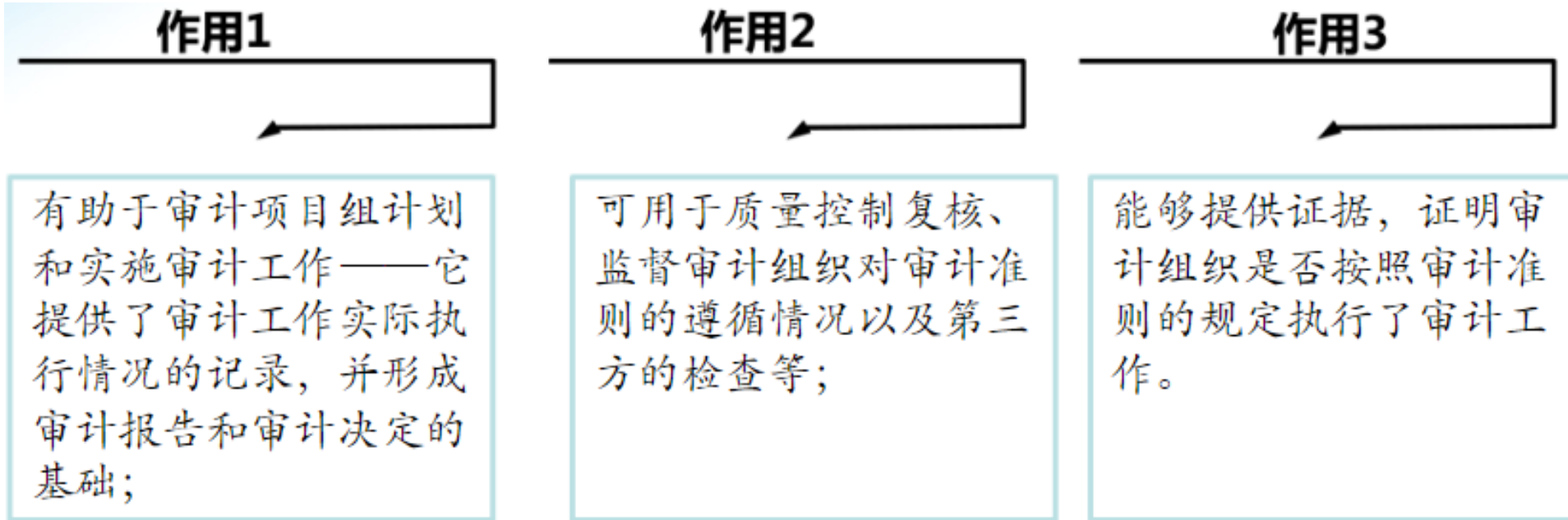
2. 反映不全面或初步思考的记录

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（强调“重复”）

审计工作底稿

二、审计工作底稿的作用



- 1、为做出审计报告提供基础。
- 2、为控制和评价审计质量提供了基础。
- 3、为明确审计人员的责任提供依据。

审计工作底稿

三、审计工作底稿的编制

(一) 总体要求

审计人员编制的审计工作底稿，应当使得未曾接触该项审计工作的有经验的专业人士清楚地了解审计程序、审计证据与审计结论。

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。

审计工作底稿

三、审计工作底稿的编制

原材料抽查盘点表——审计项目名称

页次：53w/p 索引：E-2——索引号及页次 编制人：李彤
日期：2010/1/3——编制者姓名及编制日期
客户：XYZ公司——被审计单位名称 复核人：王俊豪
日期：2010/1/8——复核者姓名及日期 B/S日：2009/12/31——审计项目时点或期间

盘点标签号码	存货表号码	存货		盘点结果		差异
号码	号码	号码	内容	客户	审计人员	
3	3	1-25	A	1000⑦——审计过程记录	1500	500
899	88	7-15	B	700	700	√

备注——其他应说明的事项

—以上差异已由客户纠正，纠正后的差异使被审计单位存货账户增加500元，抽查盘点的存货总价值2200元，占全部存货价值的20%，经追查至存货汇总表，没有发现其他例外，我们认为错误并不重要。——**审计结论**

—√：表示已经复核一致。——**审计标识及其说明**

审计工作底稿的标题

被审计单位名称

审计项目名称

审计项目时点或期间

审计过程记录

应付税金分析表

项户：附属加油站

编制：

索引：LC8/2

项目：应付税金

复核：

页次：

年度：2015年5月1日—2016年1月18日

底稿编号	摘要	账面数	审定数
	期初余额		
	本期增加款汇总		
#(7)	由其他应付款转入		
#(9)	补提增值税		8 311
#(11)	补提增值税及罚款		237 318

编制者姓名及日期

复核者姓名及日期

索引号及编号

审计工作底稿要素功能表

序号	要素名称	功能
1	被审计单位名称	明确审计客体
2	审计项目名称	明确审计内容
3	审计项目时点或期间	明确审计范围
4	审计过程记录	记载审计人员所实施的审计测试的性质、范围、样本选择等重要内容
5	审计标识及其说明	方便工作底稿的检查和审阅
6	审计结论	记录CPA的专业判断，为支持审计意见提供依据
7	索引号及页次	方便存取使用，便于日后参考及计算机处理
8	编制者姓名及编制日期	明确工作职责，便于追查审计步骤及顺序
9	复核者姓名及复核日期	明确复核责任

经 年度期初、期末余额，经与总账、明细账及财务报表列报数核对相符。

缴为销售油品应计提的销项增值税款，税率17%。销售收入873 921元，应计列销项税额元；其中差额376元，系将预收账款误记“收入”多计，已在减少数中调整冲正。

数中包括应扣抵之进项增值税148 425元、前款误列收入多计应予冲销之376元、以及 年6月凭证，将 10月应付之物项增值税16 189元，通过煤气公司统一交纳时，以借记“应付税

记“其他应付款”入账，应予冲回，其(#7)调整分录为：

应付款	16 189	
应交税金		16 189

销收益为价外收费，属其他业务收入，应补提增值税7 991元(55 000/117%*17%)，城

市(7 991元*1%)，教育费附加 240元(7 991元*3%)。其(#9)调整分录为：

业务支出	8 311	
应交税金—销项增值税		7 991
—城建税		240
—教育费附加		240

市国税局，滇国税处[2000]11号税务处理决定书的处理。3月一

销售收入1 073 837元，按税率17%计；应追补增值税182 552元。(2)处以所偷逃税款

计征罚款54 766元(182 552元*0.3)，合计为237 318元。其(#10)调整分录为：

年度损益调整	237 318	
应付税金		237 318

付税金按调整后贷方余额253819元列示。

审计结论

审计工作底稿

三、审计工作底稿的复核

会计师事务所应当建立完善的审计工作底稿分级复核制度。对审计工作底稿的复核可分为**项目组内部复核**和**独立的项目质量控制复核**两个层次。

审计工作底稿的复核（三级复核）

参加项目的
项目组成员复核

项目经理的复核（一级）

项目负责人（部门）的复核（二级）

项目质量控制复核——主任会计师或合伙人的复核（三级）

项目经理的复核（一级）

- **项目经理**：具体负责执行某项审计业务并在审计报告上签字的注册会计师。
- **详细复核的范围**是全部工作底稿。由审计项目组内富有经验的人员对经验较少的人员形成的审计工作底稿进行复核，由审计项目经理对其他人员的底稿进行复核，项目经理的工作底稿也由组内富有经验的人员复核。

项目负责人的复核（二级）

- **项目负责人**：会计师事务所中负责某项审计业务，并代表事务所在审计报告上签字的主任会计师或合伙人。
- 审计项目负责人应当在审计过程中的适当阶段及时实施复核。**审计项目负责人应对底稿负最终复核责任。**
- **复核范围**是审计过程中的重大事项。

注意

审计项目负责人应当在审计过程中的适当阶段及时实施复核，并对工作底稿负最终复核责任。

主任会计师或合伙人的复核（三级）

- 项目质量控制复核——对重大的审计项目（如上市公司财务报表审计），由会计师事务所委派未参加该业务的有经验的人员实施项目质量控制复核。
- 在出具审计报告前，对项目组作出的重大判断和在准备审计报告时得出的审计结论进行复核。
- 项目质量控制复核并不能减轻审计项目负责人的责任。

注意

项目质量控制复核并不能减轻审计项目负责人的责任。

审计工作底稿

四、审计工作底稿的归档与保管

可做出如下变动

- 变动1** 删除或废弃被取代的审计工作底稿；
- 变动2** 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引；
- 变动3** 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可；
- 变动4** 记录在审计报告日前获取的、与审计项目组相关成员进行讨论并取得一致意见的审计证据。

性质

归档工作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，审计人员可以做出变动，主要包括：

审计工作底稿

四、审计工作底稿的归档与保管

审计工作底稿归档的期限

期限

1、审计工作底稿的归档期限为审计报告日后60天内。

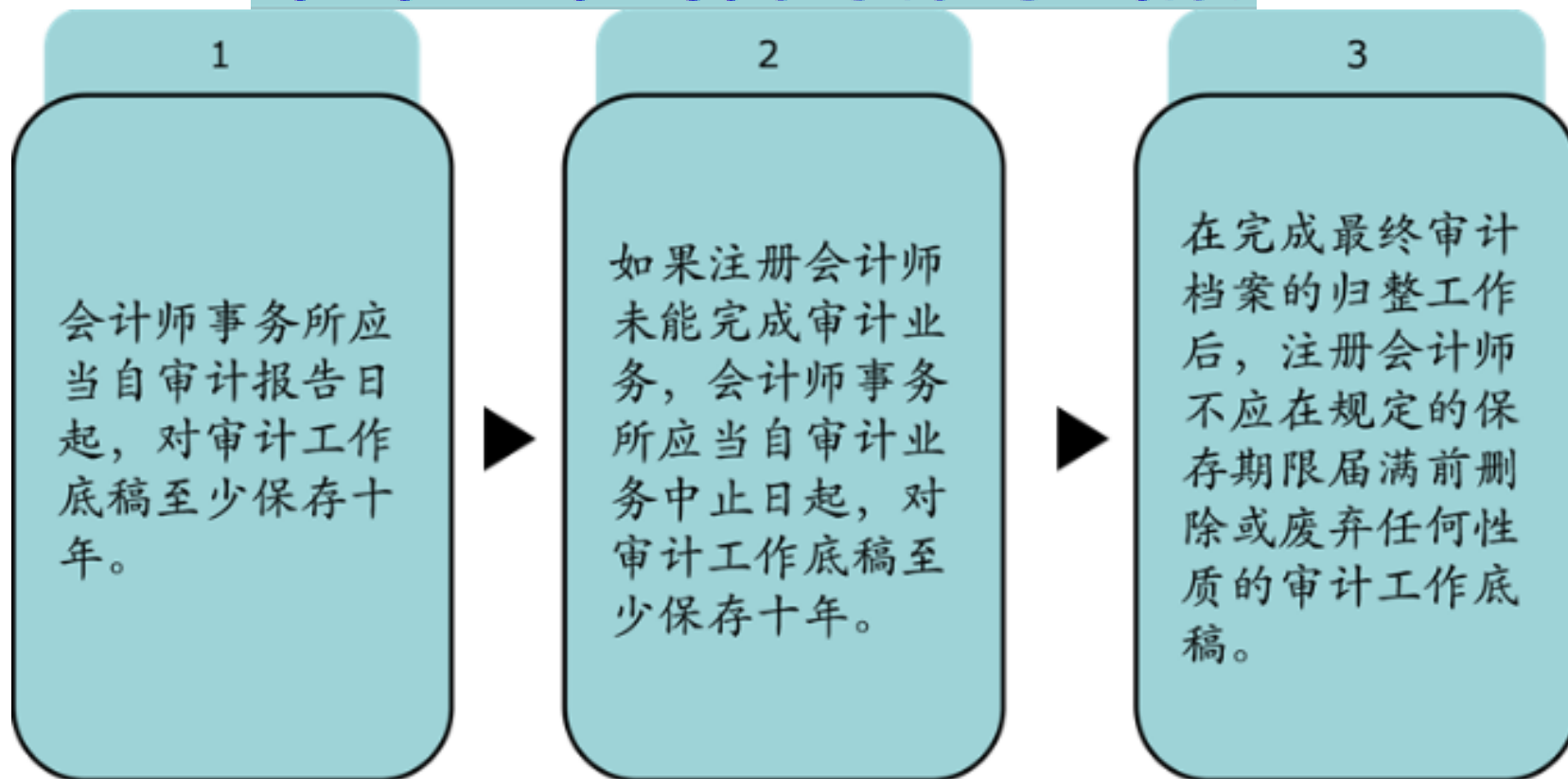
2、如果注册会计师未能完成审计业务，审计工作底稿的归档期限为审计业务中止后的60天内。

3、如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，在规定的归档期限内分别将审计工作底稿归整为最终审计档案。

审计工作底稿

四、审计工作底稿的归档与保管

审计工作底稿的保存期限





广东岭南职业技术学院
LINGNAN INSTITUTE OF TECHNOLOGY

财贸经济学院
SCHOOL OF TRADE AND ECONOMICS

谢谢聆听



专业



创新



创业



融合



财贸经济学院

明德 笃学 砺能 自强