第一编 审计基本原理——第六章 审计底稿

第 01 讲 审计工作底稿

历年考情分析

近六年各知识点分值统计。

	知识点	单选题	多选题	简答题	综合题	总计分值
第六章	审计底稿概述	1	2	1.2		4.2
	审计底稿的格式、要素和范围	1				1
	审计工作底稿的归档	3	2	6		11
年平均 2.7 分，属于次重点章节。						

目录

第一节 审计工作底稿概述

第二节 审计工作底稿的格式、要素和范围

第三节 审计工作底稿的归档

第一节 审计工作底稿概述

一、底稿不包含的内容★ ★

不包括	（口诀：草重初错 不包含） 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。

【单项选择题】（2011 年改）下列各项中，注册会计师在编制审计工作底稿时通常认为不必形成最终审计工作底稿的是（ ）。

A.与甲公司管理层对重大事项进行讨论的结果

B.不能实现相关审计标准规定的目标的情形

C.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.取得的已被取代的财务报表草稿

『正确答案』D

『答案解析』审计工作底稿通常不包括：

（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。

正保会计网校吕尤老师

二、底稿的形式

审计工作底稿可以是纸质、电子 or 其他介质形式存在。

【注意】

电子 or 其他介质形式存在的底稿，应当与纸质形式的审计工作底稿一并归档。并能通过打印等方式转换成纸质形式。

第二节 审计工作底稿的格式、要素和范围

一、确定审计工作底稿格式、要素和范围的考虑因素★ ★

考虑因素
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. 当从已执行工作或获取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

重点在于什么影响了格式、要素、范围

【注意】 ★ ★ ★

①通常，需在每一张审计工作底稿上注明执行人员、复核人员以及完成该项审计工作的日期、复核日期；

②若干页的审计工作底稿记录同一性质的审计程序或事项，且编制在同一个索引号中，可以仅在审计工作底稿的第一页上记录执行人员和复核人员并注明日期。

第三节 审计工作底稿的归档

一、审计工作底稿归档工作的性质

1. 工作性质

归档属于一项事务性工作，不涉及实施新的审计程序或得出新的审计结论。

2. 归档期间对审计工作底稿进行变动——事务性工作的范畴 ★ ★

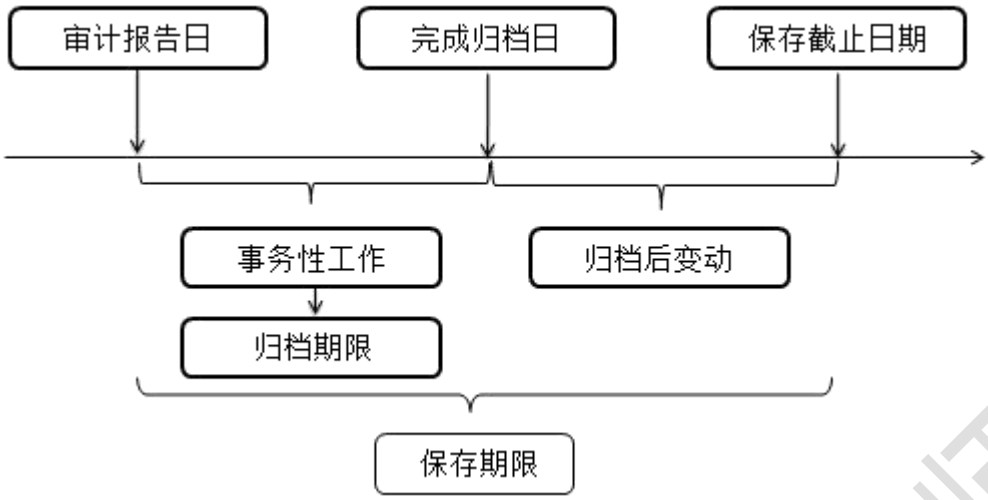
（1）删除或废弃被取代的审计工作底稿；

（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。

正保会计网校吕尤老师



二、审计工作底稿归档的期限

归档期限为审计报告日后 60 天内或审计业务中止后的 60 天内。

【注意】

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，应当将其分别归整为最终审计档案。

三、审计工作底稿归档后的变动

在完成最终审计档案的归整工作后，不应在规定的保存期限届满前删除或废弃任何性质的审计工作底稿。★ ★ ★

变动审计工作底稿时的记录要求 ★ ★

CPA 应当记录下列事项（5 点）：

（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；

（3）复核的时间和人员。

四、审计工作底稿的保存期限★ ★ ★

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 CPA 未能完成审计业务，会计师事务所应当自业务中止日起，对审计工作底稿至少保存 10 年。

【单项选择题】（2020 年改）对于保存审计工作底稿，下列做法中，错误的是（ ）。

A. 自审计工作底稿归档日起保存 10 年

B. 自所审计财务报表的财务报表日起保存 13 年

C. 无限期保存所有审计工作底稿

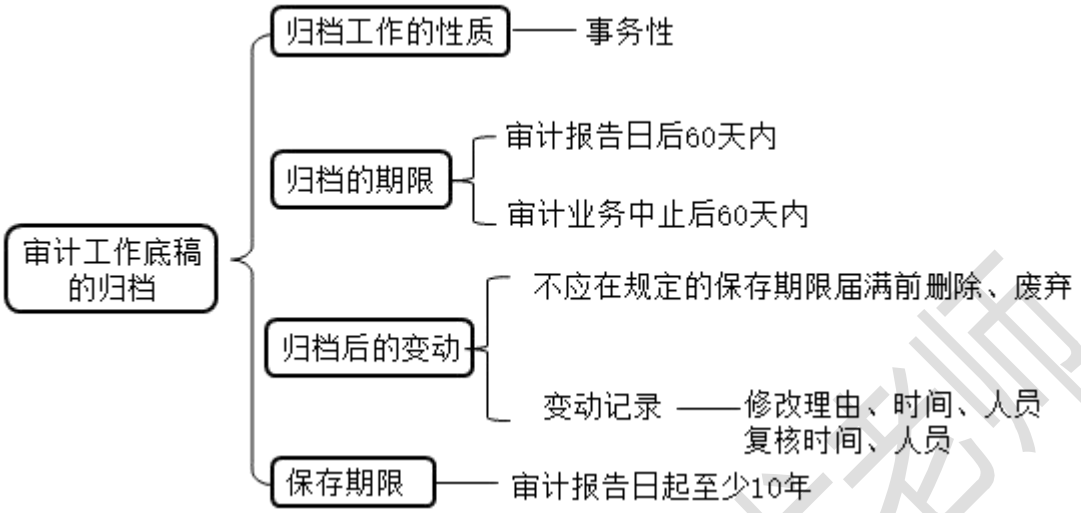
D. 自审计报告日起保存 10 年

『正确答案』B

『答案解析』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。但要区分定义题还是案例题。定义题中严格按准则要求，如 60 日内归档，如至少保存 10 年。但案例题中，某事务所更加

严格要求是可以的。

小结



正保会计网校吕老师