



注册会计师后续教育系列丛书之三

年度会计报表审计实务

——工作底稿编制

中国注册会计师后续教育教材编审委员会

NIANDU
KUAJIBAOBIAO
SHENJISHIWU
——GONGZUODIGAOBIAOZHIZHI



上海财经大学出版社

99
F239.1
25
2

注册会计师后续教育系列丛书之三

年度会计报表审计实务——工作底稿编制

NIANDU KUAIJI BAOBIAO SHENJI SHIWU——GONGZUO DIGAO BIANZHI

中国注册会计师后续教育教材编审委员会

石人瑾 吕秋萍 编著

上海财经大学出版社

年度会计报表审计实务——工作底稿编制

NIANDU KUAJJI BAOBIAO SHENJI SHIWU——GONGZUO DIGAO BIANZHI

石人瑾 吕秋萍 编著

责任编辑 王联合

封面设计 卜建辰

出版 上海财经大学出版社 (上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)
发行
印刷 上海市印刷七厂一分厂
装订 上海市印刷七厂一分厂
开本 787mm×1092mm 1/16
印张 22.5
字数 561 千
版次 1998 年 6 月第 1 版 1998 年 9 月第 2 次印刷
印数 40 001—58 000
书号 ISBN 7-81049-209-8/F·169
定价 30.00 元

中国注册会计师后续教育教材编审委员会

- 主任** 张佑才（财政部副部长）
- 副主任** 丁平准（中国注册会计师协会秘书长）
- 顾问** 杨纪琬（财政部科研所教授、博士生导师）
- 委员** （以姓氏笔画为序）
- 王光远（厦门大学会计系主任）
- 王丽然（中国注册会计师协会副秘书长）
- 石人瑾（大华会计师事务所主任会计师）
- 冯淑萍（财政部会计司司长）
- 朱小平（中国人民大学会计系主任）
- 朱祺珩（深圳信德会计师事务所主任会计师）
- 汤云为（上海财经大学校长）
- 李若山（复旦大学管理学院会计系教授、博士生导师）
- 李茂龙（中国注册会计师协会业务监管部副主任）
- 陈建明（中国注册会计师协会专业标准部副主任、博士）
- 张为国（中国证券监督管理委员会首席会计师）
- 张 克（中信永道会计师事务所副总经理）
- 张嘉兴（天津财经学院院长）
- 胡少先（浙江会计师事务所副主任会计师）
- 洪 瑛（中京富会计师事务所总经理）
- 常 勋（厦门大学会计师事务所主任会计师）
- 阎德玉（中南财经大学会计系主任）
- 董晓朝（中国注册会计师协会副秘书长）
-

序

注册会计师在维护市场经济秩序,保证社会经济活动有序进行中发挥着重要作用。党中央和国务院领导十分重视发展注册会计师事业,朱镕基同志指出,发展注册会计师事业,是为社会主义市场经济奠基,是千秋万代的大业。把发展我国注册会计师事业提到了很高的高度。党的“十五大”报告提出,“培育和发展社会中介组织”,为注册会计师事业发展指明了方向,同时也为注册会计师行业提供了前所未有的良好发展机遇,我们必须紧紧抓住这一有利时机,大力发展注册会计师事业。

我国注册会计师制度恢复和重建 18 年来,取得了长足的发展:伴随着我国社会主义市场经济体制的建立与完善,包括注册会计师在内的社会监督体系已逐步形成;以《中华人民共和国注册会计师法》为核心的执业法规体系基本建立;注册会计师队伍不断壮大,目前已拥有 12 万多名会员,其中包括 5 万多名执业会员;执业水平稳步提高,业务领域得到不断扩展和深入;统一规范的行业管理体制不断完善;注册会计师职业的社会地位不断提高,国际影响也不断扩大。在去年和今年,中国注册会计师协会先后加入了亚太会计师联合会、国际会计师联合会,标志着中国注册会计师已经成为国际会计师行业的重要成员。但是,我们必须清醒地认识到,目前,我国注册会计师队伍的现状同建立和完善社会主义市场经济体制的需要及国务院领导的要求还有很大差距,必须通过大力开展培训工作,提高注册会计师队伍的整体素质。

对注册会计师进行后续教育,是注册会计师赖以持续执业的先决条件,也是国际上通行的做法。注册会计师行业是智力高度密集的行业,是以自己丰富的专业知识和良好的职业道德来为社会提供服务的。通过后续教育,使之不断更新知识和提高技能,并及时了解和掌握与本行业相关的、新颁布或修订的法律、法规制度,以持续保持其作为一名合格注册会计师应具备的业务知识和专业能力,不仅必要,而且迫切。为此,1996 年 1 月 16 日,中国注册会计师协会发布实施了《注册会计师后续教育培训制度》,12 月 25 日,发布实施了《注册会计师后续职业教育基本准则》,对不同层次的注册会计师的培训内容、时间要求都作了严格的规定,并作为注册会计师的年检内容之一。同年 6 月,中国注册会计师协会全国特别代表大会又作出了“关于大力加强注册会计师培训工作的决定”,在全行业掀起了一个大力开展培训工作的热潮,并逐步形成了一个以中国注册会计师协会为龙头、地方注册会计师协会为支柱、事务所为基础的全国培训工作网络。

要搞好培训工作,教材是关键。只有有了好的教材,才能培养出好的人才。由于我国注册会计师事业尚处发展初期,后续教育教材还是一个空白,需要“拓荒”,任务十分艰巨。为此,1996 年 9 月,中国注册会计师协会组织有关业务主管部门及各方面专家、学者,召开了后续教育教材研讨会,成立了“中国注册会计师后续教育教材编审委员会”,并决定用三年左右的时间编写出一套既有系统介绍现代审计理论、方法、技能,又能分出不同层次的分门别类的系列丛书。会上,根据我国注册会计师行业的现状,确定了这套系列丛书应主要包括三个方面的内容:

一是基础教育。介绍现代审计理论、方法,执业的基础知识、技能,适用对象主要是注册会计师执业队伍新补充的人员和注册会计师升级后的业务需要。二是新知识的介绍。包括会计、审计、税收等新政策及新规范的介绍,这是真正意义上的后续教育的内容。三是案例。主要针对实务工作中碰到的疑难问题、典型问题,以及一些特殊行业审计问题等编写的,还可以介绍一些国际上的典型案例。

这套系列丛书不仅源于实践,而且要高于实践,并能指导实践。其特点:一是务实、操作性强。丛书每册一般在20万字左右,一书一题,并辅之有较多可借鉴的案例,具有手册的特点,适合不同层次执业人员的不同需要。二是与独立审计准则既紧密联系,又不等同。独立审计准则只规定或提出怎样做,而丛书则要深入浅出、联系实际地介绍审计准则制订的背景和理论依据,使读者不仅知其然,还要知其所以然,成为贯彻执行独立审计准则的延伸。三是普及与提高相结合。既要考虑到国际惯例,具有一定高度和深度,以介绍国际上通行的做法和先进的审计技术方法为主,又要考虑到目前我国大量的中小型会计师事务所的实际需要,案例的选择也要结合我国现状,并且是经过精选的。

与一般教材相比,丛书的体例、形式上既严谨,又灵活,同时考虑了行业未来的发展变化,紧密结合注册会计师行业的特点,突出可操作性。每本书从内容到形式,从框架结构到专业术语的运用上都要求统一、规范,真正代表中国注册会计师的专业水平。因此,各书的主编和撰稿人都是通过招标的形式,选择理论与实务界的知名专家来担当。丛书编写大纲和教材初稿形成后,经过多方面征求意见,并请编委、专家开会研讨,再作进一步修改定稿后出书,以切实保证其水平和质量。

这套系列丛书既可以作为各级注册会计师协会及会计师事务所培训用的专门教材,又可作为注册会计师及其他从业人员的业务手册,以及非执业会员的阅读材料,还可以作为有关大专院校教学和学生自学用的参考书。

由于统一编写后续教育系列丛书在我国尚属首次,不足之处在所难免,衷心希望各位专家、学者及广大读者提出宝贵意见和建议,以便不断修订、补充和完善。

张佑才

1997年10月

目 录

序	(1)
第一章 总 论	(1)
第一节 审计工作底稿的意义和作用	(1)
一、审计工作底稿是形成审计结论、发表审计意见的直接依据	(1)
二、审计工作底稿是评价考核注册会计师专业能力与工作业绩,并明确其审计 责任的重要依据	(2)
三、审计工作底稿是审计质量控制与监督的基础	(2)
四、审计工作底稿对未来审计业务具有参考备查作用	(2)
第二节 审计工作底稿的种类	(3)
一、按用途的分类	(3)
二、按审计工作阶段的分类	(4)
三、按保管要求的分类	(4)
第三节 审计工作底稿的体系、编号和标识	(5)
一、审计工作底稿的体系	(5)
二、审计工作底稿的编号	(5)
三、审计工作底稿的标识	(10)
第四节 审计工作底稿的基本内容和编制要求	(11)
一、审计工作底稿的基本内容	(11)
二、审计工作底稿的编制要求	(12)
三、审计工作底稿的勾稽关系	(12)
第二章 审计计划阶段的工作底稿	(15)
第一节 承接审计业务工作底稿	(15)
一、业务的承接	(15)
二、被审计单位基本概况表	(15)
三、审计业务约定书	(17)
第二节 审计计划工作底稿	(22)
一、审计计划的重要作用	(22)
二、编制审计计划的一般原则	(23)
三、总体审计计划底稿	(26)
四、具体审计计划底稿	(48)

第三章 审计实施阶段工作底稿(一)

——内部控制调查和符合性测试工作底稿	(49)
第一节 内部控制调查工作底稿	(49)
一、内部控制的意义	(49)
二、内部控制的调查	(49)
第二节 符合性测试工作底稿	(63)

第四章 审计实施阶段工作底稿(二)

——实质性测试工作底稿	(79)
第一节 审计实施阶段工作底稿的要求	(79)
第二节 流动资产类项目审计工作底稿	(84)
一、流动资产类项目工作底稿的内容	(84)
二、货币资金审计工作底稿	(84)
三、短期投资审计工作底稿	(94)
四、应收账款及坏账准备审计工作底稿	(100)
五、预付账款审计工作底稿	(109)
六、其他应收款审计工作底稿	(114)
七、待摊费用审计工作底稿	(117)
八、存货审计工作底稿	(121)
第三节 长期和固定资产类项目审计工作底稿	(136)
一、长期和固定资产类项目工作底稿的内容	(136)
二、长期投资审计工作底稿	(136)
三、固定资产、累计折旧、固定资产清理审计工作底稿	(156)
四、在建工程审计工作底稿	(164)
五、无形资产审计工作底稿	(164)
六、递延资产审计工作底稿	(170)
第四节 负债类项目审计工作底稿	(173)
一、负债类项目审计工作底稿的内容	(173)
二、短期借款审计工作底稿	(173)
三、应付票据和应付账款审计工作底稿	(177)
四、其他各种应付款项审计工作底稿	(183)
五、未交款项和预提费用审计工作底稿	(190)
六、长期借款审计工作底稿	(199)
第五节 所有者权益类项目审计工作底稿	(202)
一、所有者权益类项目审计工作底稿的内容	(202)
二、股本(实收资本)审计工作底稿	(202)
三、资本公积审计工作底稿	(205)
四、盈余公积审计工作底稿	(208)
五、未分配利润审计工作底稿	(211)

第六节 损益类项目审计工作底稿	(215)
一、损益类项目审计工作底稿的内容	(215)
二、产品销售收入、产品销售成本审计工作底稿	(215)
三、销售费用、管理费用、财务费用、产品销售税金及附加审计工作底稿	(228)
四、其他业务利润和投资收益审计工作底稿	(239)
五、营业外收入、营业外支出审计工作底稿	(246)
六、所得税审计工作底稿	(250)
第七节 其他类审计工作底稿	(254)
一、其他类审计工作底稿的内容	(254)
二、关联交易审计工作底稿	(254)
三、期后事项审计工作底稿	(254)
四、或有损失审计工作底稿	(255)
五、持续经营审计工作底稿	(255)
六、客户管理部门声明书	(264)
第五章 审计报告阶段审计工作底稿	(266)
第一节 审计报告阶段审计工作底稿的意义和内容	(266)
一、审计报告阶段审计工作底稿的重要意义	(266)
二、审计报告阶段审计工作底稿的内容	(266)
第二节 审计差异调整工作底稿	(266)
一、审计差异调整工作底稿的内容	(266)
二、调整分录汇总工作底稿	(266)
三、重分类分录汇总工作底稿	(267)
四、未调整不符事项汇总工作底稿	(267)
第三节 试算平衡表	(271)
一、试算平衡表的意义和一般格式	(271)
二、试算平衡表的编制	(272)
第四节 会计报表底稿	(279)
一、已审会计报表底稿	(279)
二、合并会计报表及合并工作底稿	(288)
三、合并会计报表及其附注底稿	(306)
第五节 审计报告阶段其他审计工作底稿	(326)
一、重大问题请示报告	(326)
二、与客户交换意见记录	(326)
三、审计工作小结	(326)
第六节 审计报告及管理建议书底稿	(331)
一、审计报告的类型	(331)
二、无保留意见的审计报告底稿	(331)
三、保留意见的审计报告底稿	(331)

四、否定意见的审计报告底稿	(331)
五、拒绝表示意见的审计报告底稿	(331)
六、管理建议书底稿	(336)
 第六章 审计工作底稿的复核和保管	(339)
第一节 审计工作底稿的复核	(339)
一、审计工作底稿复核的重要性	(339)
二、三级审核制度	(340)
三、审计工作底稿复核记录	(340)
四、审计程序执行情况核对问卷	(340)
第二节 审计工作底稿的保管	(345)
一、审计工作底稿保管的重要性	(345)
二、审计工作底稿保管的方法	(345)
三、审计档案的保管期限	(345)
四、审计工作底稿的所有权	(345)
第三节 审计工作底稿的保密和查阅	(346)
一、审计工作底稿的保密	(346)
二、审计工作底稿的查阅	(346)
 后 记	(347)

第一章 总 论

第一节 审计工作底稿的意义和作用

审计工作底稿,顾名思义,是审计人员在审计工作中所形成的底稿。由于审计有政府审计、社会审计、内部审计之分,因而它对审计工作底稿的要求也就有所不同。本书所讲的审计工作底稿是专就社会审计而言,即注册会计师在审计过程中所形成的工作底稿,而且仅限于年度会计报表审计工作底稿。

审计工作底稿的定义,一般是指注册会计师在审计过程中所形成的审计工作记录和获取的资料,它是审计证据的载体,是形成审计结论和发表审计意见的直接依据。它有广义和狭义两种解释。广义的审计工作底稿,是指从承揽审计业务开始到审计工作全部结束为止的全过程,包括审计计划阶段、审计实施阶段和审计报告阶段所形成和取得的一切审计工作记录和资料,是对审计约定事项的承接与规划、审计计划的实施和总结、审计意见的形成与表达等所作的全面反映。换言之,除了正式的审计报告以外,审计过程中所有编制的工作记录和取得的资料都纳入审计工作底稿范畴。狭义的审计工作底稿,仅指审计实施过程中编制的工作底稿,这是一种传统的、不全面的概念,它不利于会计师事务所对审计工作底稿的全面规划、归类整理和保管的需要。本书所称审计工作底稿是指广义的审计工作底稿。

注册会计师在审计过程中之所以需要工作底稿是因为:

一、审计工作底稿是形成审计结论、发表审计意见的直接依据

我们知道,注册会计师的审计结论和审计意见是审计过程中一系列专业判断的结果,这些专业判断的客观依据是审计证据。注册会计师所搜集到的审计证据与形成的专业判断都完整记录在审计工作底稿中,因此,审计工作底稿是形成审计结论、发表审计意见的直接依据。

实际工作中,有人认为审计证据是审计意见的客观依据,审计工作的全部内容仅仅就是搜集评价审计证据,有没有审计工作底稿并不重要。这种观点是不正确的。审计工作底稿是审计证据的载体,审计证据是审计工作底稿的主要内容,两者是形式与内容的关系。任何内容都离不开形式的表达。离开了审计工作底稿,审计证据就无法清晰地呈现在注册会计师面前;注册会计师就无法对审计证据进行分析评价,作出专业判断,因而就无法形成正确的审计意见。总之,正确的审计意见应当建立在充分适当的审计证据和准确的专业判断基础之上,而充分适当的审计证据和专业判断都应当完整地记录在审计工作底稿中。

在充分认识审计工作底稿重要性的情况下,我们也不能忽视审计证据的搜集和评价。实际

工作中也有人不去全面地搜集审计证据,而是在审计工作底稿上大做文章,简单地抄账抄表,并不说明什么问题。编制这种审计工作底稿,反映的不能算是审计证据,实际上是无用劳动。

二、审计工作底稿是评价考核注册会计师专业能力与工作业绩,并明确其审计责任的重要依据

依据独立审计准则实施必要的审计程序,发表客观公正的审计意见是注册会计师的审计责任。注册会计师在审计过程中是否执行了独立审计准则,选择的审计程序是否恰当、合理,所作出的专业判断是否准确等都直接反映在审计工作底稿中。因此,要考核一个注册会计师的工作能力,可以通过审阅其审计工作底稿来评价其专业判断能力和工作水平。一旦对某项审计业务有异议,可通过审核其审计工作底稿来明确注册会计师的责任。一般说来,只要在审计工作底稿上显示出注册会计师是按照审计准则,采用了合理的审计程序,搜集了充分、适当的审计证据,认真进行专业判断,即使有差错也可以减轻注册会计师的责任。

有的注册会计师虽然认真地实施了审计程序,但工作底稿上没有作相应的记录,当出现争议时,检查注册会计师审计程序执行没有,执行到什么程度,就无法讲清楚,由此承担了全部审计责任,这是注册会计师应该引以为戒的。

三、审计工作底稿是审计质量控制与监督的基础

审计质量是注册会计师审计工作质量和审计报告质量的总称,而审计报告质量又依赖于审计工作质量,因此严格控制审计工作质量是保证审计质量的关键。

审计工作质量很大程度体现在审计工作底稿上,要控制审计工作质量,必须对审计工作底稿的编制和复核规定一整套严格的程序。审计工作底稿执业规范指南对审计工作底稿规定了基本内容和编制要求,每个注册会计师应按规定执行。对于应该完成的审计程序,不能任意省略。审计结果,要有明确结论。实际工作中有这种情况:看起来厚厚一本工作底稿,翻开来检查,注册会计师只填写了少数内容,大多数是空白的,应该填写的却没有填写,而且没有结论。这样的审计工作底稿是不合格的。为了防止出现这种情况,审计工作底稿要有严格的复核制度,不同层次,层层把关,发现有不符合要求的工作底稿,要退回去补做或重做,直到符合要求为止。只有这样,才能保证应该实施的审计程序没有遗漏,已实施的审计程序足够说明问题,所作的专业判断是合适的,才能使审计质量的控制和监督能够落到实处。

四、审计工作底稿对未来审计业务具有参考备查作用

审计工作底稿对未来审计业务的参考作用,主要是对会计报表审计而言。由于对一个企业、单位的会计报表审计是每年连续进行的,一个年度的审计工作底稿可以作为下一年度审计的参考。一般说来,当年度会计报表审计开始时,首先要仔细阅读上一年的审计工作底稿,了解该企业、单位内部控制的薄弱环节在哪里,要求企业调整的会计事项有哪些,重点审计的内容是什么,有哪些或有负债,审计报告是哪种类型等,作为编制本年度审计计划的参考。

由于审计工作底稿在审计工作中的重要作用,每一注册会计师必须重视审计工作底稿的编制,认真填写审计工作底稿。

第二节 审计工作底稿的种类

审计工作底稿可以由注册会计师编制形成,也可以由被审计单位或其他第三者提供,经注册会计师审核后形成。前者称为编制,后者称为取得。

注册会计师通过编制方式形成的审计工作底稿,包括审计计划阶段编制的工作底稿、审计实施阶段形成的工作底稿和审计报告阶段形成的工作底稿。就审计实施阶段而言,一般首先应熟悉某一审计事项的未审情况;其次是对该审计事项按照审计计划的要求实施必要的审计程序;最后是按照编制审计工作底稿的基本要求,以文字、符号或图表等形式把实施审计程序的过程和结果进行记录并签名,从而形成审计工作底稿。

注册会计师通过取得方式形成的审计工作底稿,一般首先应向审计资料的提供者说明该审计资料的基本要求;其次是对所取得的审计资料实施必要的审计程序,并注明所取得资料的来源;最后作出相应的审计记录并签名,从而形成审计工作底稿。

无论是编制或者是取得的审计工作底稿,都可按下列特征进行分类。

一、按用途的分类

该分类就是按审计工作中审计工作底稿的用途所进行的分类。它主要可分为:

1. 综合类工作底稿

它是指注册会计师在审计计划阶段和审计报告阶段为规划、控制和总结整个审计工作,并为最终发表审计意见所形成的审计工作底稿。主要包括审计业务约定书、审计计划、审计总结、未审计会计报表、试算平衡表、审计差异调整表、审计报告底稿、管理建议书、被审计单位声明书以及注册会计师对整个审计工作进行组织管理的所有记录和资料。一般说来,综合类工作底稿比较多的是在会计师事务所办公地完成。

2. 业务类工作底稿

它是指注册会计师在审计实施阶段为执行具体审计程序所形成的工作底稿。主要包括注册会计师对某一审计循环或审计项目进行符合性测试或实质性测试所作的记录和资料,如各业务循环符合性测试工作底稿,各资产、负债、权益、损益类项目实质性测试工作底稿,须关注的期后事项工作底稿,等等。一般说来,业务类工作底稿是在审计外勤工作时完成。

3. 备查类工作底稿

它是指注册会计师在审计过程中编制或取得的对审计工作仅具有备查作用的审计工作底稿。主要包括被审计单位的设立批准证书、营业执照、合营合同、协议、章程、组织机构及管理层人员结构图、董事会会议纪要、重要经济合同、相关内部控制及其调查和评价记录报告等资料的复印件或摘录。

该类工作底稿随被审计单位有关情况的变化而不断更新,因此,注册会计师应将上述资料详细列明目录清单,并将更新的文件、资料随时补充。

注册会计师将上述这些资料归档为备查类工作底稿的同时,还应根据需要,将其中与具体审计项目有关的内容复印、摘录或综合后归入业务类工作底稿的具体审计项目之后。

备查类工作底稿常常是由被审计单位或第三者提供或代为编制,注册会计师应对所取得的有关文件资料标明其来源。

二、按审计工作阶段的分类

该分类将整个审计工作分为审计计划阶段、审计实施阶段和审计报告阶段。审计工作底稿可以按阶段进行分类如下：

1. 审计计划阶段工作底稿

它是指注册会计师在具体实施审计程序之前，了解被审计单位的基本情况，签订业务约定书，分析被审计单位的业务情况，确定审计风险和制订审计计划中所形成的工作底稿。主要包括被审计单位的营业执照、政府批文，成立的合同、协议、章程副本，被审计单位基本概况表、审计计划、未审计会计报表等。

2. 审计实施阶段工作底稿

它是指注册会计师在实施审计过程中采用检查、盘点、观察、查询、函证、计算、分析性复核等方法获取审计证据所形成的工作底稿。主要包括各种业务循环符合性测试工作底稿，会计报表各资产、负债、所有者权益项目，收入、成本、费用项目等进行证实性测试的工作底稿。

3. 审计报告阶段工作底稿

它是指注册会计师在实施必要审计程序后，根据取得的审计证据进行调整、汇总、分析、评价、形成审计意见所编制的工作底稿。主要包括审计差异调整表、试算平衡表、已审计会计报表、审计报告底稿、管理建议书等。

审计工作底稿按审计阶段划分不是绝对的。有些审计调整、分析工作可以在审计实施阶段完成，也可以在审计报告阶段完成。如在审计报告阶段，发现某些问题需要追加取证，重新实施某些审计程序等。

三、按保管要求的分类

注册会计师承办的审计业务完成以后，审计工作底稿应该妥善保管。这不仅是注册会计师本身的工作需要，即在以后年度再次接受被审计单位委托审计时，可以将以前年度工作底稿作为参考或依据；而且注册会计师协会对会计师事务所和注册会计师的执业情况进行检查时，也要利用审计工作底稿。但不是所有工作底稿都必须长期保存。审计工作底稿按照保管期限要求的分类，可分为：

1. 永久性档案

它是指那些记录内容相对稳定，具有长期使用价值，并对以后审计工作具有重要影响和直接作用的审计档案。包括所有备查类工作底稿和综合类工作底稿中的审计报告、管理建议书等。永久性档案也要不断更新、补充，如公司的章程变动、营业执照变更、组织机构变动等，要以新的章程、执照、机构图来更换旧的。

2. 当期档案

它是指那些记录内容经常变化，只供当期使用和下期审计参考的审计档案。主要是业务类工作底稿和综合类工作底稿。有一部分工作底稿，虽然归在永久性档案中，但为了便于查阅当期档案，也应把它们的复印件归入当期档案，如重要的经济合同等。

在第6页审计工作底稿目录中编号栏编号前有*者为永久性档案。

第三节 审计工作底稿的体系、编号和标识

一、审计工作底稿的体系

如上所述,审计工作底稿有许许多多,如果将这许多工作底稿杂乱无章地堆积起来,阅读者阅读起来就会非常困难,理不出一条头绪,看不清楚。因此,需要建立起科学的审计工作底稿体系。所谓审计工作底稿的体系,就是按照科学、合理、便于查阅的原则,排列审计工作底稿,并通过交叉索引及备注说明等形式来反映相关审计工作底稿之间的勾稽关系,从而形成一个有机体系,使审计全过程能清晰地反映出来。

实际工作中,审计工作底稿的排列并无固定格式,各会计师事务所都有自己的一套工作底稿,只要符合原则、达到目的都是可以的。这里,介绍一套通常运用的审计工作底稿体系(见第6页至第9页审计工作底稿目录),仅供参考。

这个体系把原来综合类、业务类和备查类工作底稿根据各类中具体工作底稿的多少进一步细分为九类。原综合类工作底稿细分为综合类工作底稿和管理类工作底稿两类,前者主要是审计报告阶段的审计工作底稿,后者主要是审计计划阶段的审计工作底稿。把业务类工作底稿细分为符合性测试和资产、负债、所有者权益、损益、重要事项等六类,除了符合性测试工作底稿外,其余就是实质性测试工作底稿。最后,备查类工作底稿仍单独作为一类列示。

二、审计工作底稿的编号

审计工作底稿编号,也称索引号。一张审计工作底稿的编制,可能要引用另一张审计工作底稿的数字或内容,而这张工作底稿编制后,它的数字或内容,可能要过入另一张审计工作底稿,或被另一张审计工作底稿所引用。引用或者过入另一张审计工作底稿都要注明来龙去脉,以便核对查考。如果在工作底稿中注明来龙去脉,都要用文字来写,费时费力,很不方便,因此,对每一审计工作底稿,给予一个索引号。这样,引用或过入另一张工作底稿只要写明索引号就可以了。

审计工作底稿编号,各会计师事务所可以自己确定。这里所用的编号见审计工作底稿目录。当一张审计工作底稿有几页时,可用几分之一来表示,例如A4应收账款工作底稿有3页时,编号如下:第一页A4(1/3),第二页A4(2/3),第三页A4(3/3)。

达华会计师事务所
审计工作底稿目录
1996 年度

被审计单位: 东方塑料制品股份有限公司 (以下简称“东方塑料”)

编 号	档 案 内 容	具 备 (✓)
Z	综合类工作底稿	
* Z1	审计报告书	
* Z2	管理建议书	
Z3	已审会计报表	✓
Z4	当年重大会计政策变动记录	
Z5	审计过程中重大问题请示报告	✓
Z6	合并报表工作底稿	✓
Z7	合并抵销分录底稿	✓
Z8	试算平衡表工作底稿	✓
Z9	审计差异汇总表——调整分录汇总表	✓
Z10	审计差异汇总表——重分类分录汇总表	✓
Z12	审计差异汇总表——未调整不符事项汇总表	✓
Z13	客户管理部门声明书	✓
Z14	与客户交换意见记录	✓
Z15	未审会计报表	✓
Z16	审计工作小结	✓
X	管理类工作底稿	
* X1	基本概况表	✓
X2	审计业务约定书	✓
X4	经营环境及状况调查表	✓
X5	财务报表分析性测试资料	✓
X6	内部控制的调查问卷	✓
X7	业务用工与收费预算及实际情况表	✓
X8	其他编制审计计划资料表	✓
X9	复核记录	✓
X10	审计报告书底稿	✓
X11	管理建议书底稿	✓

续表

编 号	档 案 内 容	具 备(✓)
X12	审计标识	✓
X13	客户提供法律文件和企业情况及会计报表附注资料的目录	
Y	符合性测试工作底稿	
Y1	销售与收款循环符合性测试	✓
Y2	购置与付款循环符合性测试	✓
Y3	仓储与存货循环符合性测试	✓
Y4	生产循环符合性测试	
Y5	工薪与人事循环符合性测试	
Y6	融资与投资循环符合性测试	
Y7	现金和银行存款符合性测试	✓
Y8		
Y9		
A	资产类工作底稿	
A1	货币资金	✓
A2	短期投资	✓
A3	应收票据	
A4	应收账款	✓
A5	坏账准备	✓
A6	预付账款	✓
A7	其他应收款	✓
A8	待摊费用	✓
A21	存货	✓
A31	待处理流动资产净损失	
A41	长期投资	✓
A42	固定资产及累计折旧	✓
A44	固定资产清理	✓
A45	在建工程	✓
A46	待处理固定资产净损失	
A51	无形资产	✓
A52	递延资产	✓
A53	筹建期间汇兑损失	