

# 上市公司审计底稿能反映什么东西 - - 谈谈对审计底稿的认识-股识吧

## 一、谈谈对审计底稿的认识

审计底稿就是审计工作过程的一种记录，也能起到汇总分析的作用，审计底稿是审计证据综合反映的审计结果，撰写审计底稿俗称为梳辫子，为提出审计报告做好基础工作。

## 二、谁可以告诉我关于审计工作底稿详细内容？

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，也反映整个审计过程。

1.审计工作底稿要素 (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。

2.审计工作底稿要素举例(控制测试的审计抽样) 3.审计工作底稿的标题 审计工作底稿的标题包括被审计单位名称、审计项目名称以及资产负债表日或底稿覆盖的会计期间(如果与交易相关)。

4.审计过程记录 (1)具体项目或事项的识别特征

识别特征是指被测试的项目或事项表现出的征象或标志。

例如：在对被审计单位生成的订购单进行细节测试时，注册会计师可能以订购单的日期或其唯一编号作为测试订购单的识别特征；

对于需要选取或复核既定总体内一定金额以上的所有项目的审计程序，注册会计师可以记录实施程序的范围并指明该总体；

对于需要系统化抽样的审计程序，注册会计师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；

对于需要询问被审计单位中特定人员的审计程序，注册会计师可能会以询问的时

间、被询问人的姓名及职位作为识别特征；

对于观察程序，注册会计师可能会以观察的对象或观察过程、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。

#### (2) 重大事项及相关重大职业判断

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：引起特别风险的事项；

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；

导致注册会计师难以实施必要审计程序的情形；

导致出具非标准审计报告的事项。

(3) 记录针对重大事项如何处理不一致的情况 如果注册会计师识别出的信息与针对某重大事项得出的最终结论不一致，则应当记录形成最终结论时如何处理该不一致的情况，包括但不限于：注册会计师针对该信息执行的审计程序；

项目组成员对某事项的职业判断不同而向专业技术部门的咨询情况；

项目组成员和被咨询人员不同意见的解决情况。

5. 审计结论 (1) 注册会计师需要根据所实施的审计程序及获取的审计证据得出结论，并以此作为对财务报表发表审计意见的基础。

(2) 在记录审计结论时需注意，在审计工作底稿中记录的审计程序和审计证据是否足以支持所得出的审计结论。

#### 6. 审计标识及其说明

审计工作底稿中可使用各种审计标识，但应说明其含义，并保持前后一致。

7. 索引号及编号 通常，审计工作底稿需要注明索引号及顺序编号，相关审计工作底稿之间需要保持清晰的勾稽关系。

#### 8. 编制人员和复核人员姓名及执行日期

(1) 在记录已实施审计程序的性质、时间安排和范围时，注册会计师应当记录：

测试的具体项目或事项的识别特征；

审计工作的执行人员及完成审计工作的日期；

审计工作的复核人员及复核的日期和范围。

(2) 在需要项目质量控制复核的情况下，还需要注明项目质量控制复核人员及复核的日期。

(3) 通常，需要在每一张审计工作底稿上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。

## 三、 审计工作底稿是什么意思呢？

它是审计证据的载体，可作为审计过程和结果的书面证明，也是形成审计结论的依

据。

注册会计师审计术语之一。

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。

注册会计师应当及时编制审计工作底稿，以实现下列目的：

1.提供充分、适当的记录，作为审计报告的基础。

审计工作底稿是注册会计师形成审计结论，发表审计意见的直接依据。

及时编制审计工作底稿有助于提高审计工作的质量，便于在出具审计报告之前，对取得的审计证据和得出的审计结论进行有效复核和评价。

2.提供证据，证明其按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。

在会计师事务所因执业质量而涉及诉讼或有关监管机构进行执业质量检查时，审计工作底稿能够提供证据，证明会计师事务所是否按照审计准则的规定执行了审计工作。

审计工作底稿通常包括总体审计策略、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、管理层声明书、核对表、有关重大事项的往来信件(包括电子邮件)，以及对被审计单位文件记录的摘要或复印件等。

此外，审计工作底稿通常还包括业务约定书、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(如其他注册会计师、律师、专家等)的沟通文件及错报汇总表等。

审计工作底稿的要素 一般来说，每张工作底稿必须同时包括以下基本内容：

- 1、被审计单位名称；
- 2、审计项目名称；
- 3、审计项目时间或期间；
- 4、审计过程记录；
- 5、审计结论；
- 6、审计标识及其说明；
- 7、索引号及页次；
- 8、编制者姓名及编制日期；
- 9、复核者姓名及复核日期；
- 10、其他应说明事项 其中，审计过程记录主要记录以下事项：

- 1、记录特定项目或事项的识别特征；
  - 2、重大事项；
  - 3、记录针对重大事项如何处理矛盾或不一致的情况；
  - 4、其他准则中的相关记录要求
- 又一年的审计正在如火如荼进行着，很多人由于业务匆忙，底稿的不完善也就是肯定的，但必然也会心里有些惶然。

其实底稿也未必就是那么个高深的东西吧。

走在上班的路上，就在想，这底稿到底是什么？底稿是“会议记录”。

我们开会往往都要有个记录，经过整理之后，就形成了会议纪要，这样的记录或纪要是检查和回顾谁曾经表达了什么意思，布置了什么工作，形成了什么意见。

大约底稿也是反映了我们通过检查、观察、询证等行为所形成的记录吧。

底稿是“日记”。

喜欢记录日记的人们大约都知道，日记往往是记录自己一天之中感受最深的事情，这样的日记往往有利于反映自己成长、认识和思考的过程。

也许底稿也如日记，在客户现场，我们做底稿也反映了这某一天我们对某个报表项目或者对某个经营环节的调查研究及其认识的内容，不过，底稿很多是用数据来说话的。

底稿是“发言稿”。

不少的发言稿是简要的要点，一类或一件事情未必都可以用纸面的语言完全表达的，书面语言毕竟和口头的语言有些差异，为此，我们准备发言稿。

审计和评估的底稿其实也有这样的道理吧。

我们准备了调查的提纲，然后，通常现场的发挥和补充，让底稿作为线索来相对完整的反映企业的财务状况、经营业绩和现金流量……。

底稿是“分析图”。

有些人阐述事情或者进行分析判断喜欢用流程图，把要素、联系和功能之类的事项和判断加以注明，一目了然。

审计底稿也有此功能，我们把影响财务报表数据的要素及其关联事项用勾稽关系或交叉索引方式给表达出来，把自己对于数据公允性的判断、把关系或数据之间的关联性用文字或图表的形式表达出来，也就是一种底稿吧。

从多个侧面来看待和认识底稿，也许有利于我们把握底稿的形式和底稿的本质，然后，再根据具体情况分析取得和整理底稿。

#### 四、注册会计师签署的审计报告可以反映出哪些信息？

这些要看你要求审计的目的了，目的不同，审计方式，审计结果，审计方向不同，单从一份普通报告只能看到一些基础信息。

#### 五、审计工作底稿的记录内容应全面反映审计工作过程的具体步骤？

同学你好，很高兴为您解答！这与上述第一个问题是相互映衬的。

注册会计师应在不同审计阶段中形成审计工作底稿，那么这些底稿如果予以系列化，就应该能反映出审计思路和审计轨迹，使人们通过审计工作底稿能够看到：审计

工作经历哪些环节，某个环节上注册会计师从哪些方面进行测试，被测试事项的实际面貌如何，注册会计师如何发表意见等等。  
希望高顿网校的回答能帮助您解决问题，更多财会问题欢迎提交给高顿企业知道。  
高顿祝您生活愉快！高顿祝您生活愉快！

## 参考文档

[下载：上市公司审计底稿能反映什么东西.pdf](#)

[《同只股票卖出多久后可以再次买入》](#)

[《行业暂停上市股票一般多久》](#)

[《社保基金打新股票多久上市》](#)

[《股票变st多久能退市》](#)

[下载：上市公司审计底稿能反映什么东西.doc](#)

[更多关于《上市公司审计底稿能反映什么东西》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/chapter/72648426.html>