

# 审计工作底稿准则讲解

——审计准则第1131号

主讲人：于延琦

## ◆ 课程主要内容：

审计工作底稿准则暨指南、 审计档案管理制度讲解

## ◆ 课程适宜对象：

注册会计师、 助理人员及事务所档案管理人员

不做假账  
朱镕基  
二〇〇一年四月

# 于延琦简介

- ◆ 教授研究员级正高级会计师
- ◆ 自1997年以来长期担任财政部中国注册会计师协会审计准则起草组成员，参加并执笔起草包括《审计工作底稿准则》《审计证据准则》《验资准则》《会计师事务所从事基本建设工程预算 结算 决算审核办法》在内的多批审计准则和审计准则指南
- ◆ 曾任财政部中国注册会计师行业党委委员、中国注册会计师协会常务理事、中国总会计师协会副秘书长
- ◆ 原任辽宁省注册会计师协会秘书长
- ◆ 2010年荣获财政部十大“全国先进会计工作者”荣誉称号
- ◆ 2011年荣获“全国五一劳动奖章”

# 学习目标：

- 1、了解审计工作底稿准则起草背景及目的
- 2、理解和掌握审计工作底稿准则重要条款的含义和主要内容
- 3、提高工作底稿准则的运用能力

不做假账

朱镕基

二〇〇一年四月

## 第一章 概 论

## 第二章 底稿记录什么？

## 第三章 其他准则对编制工作底稿的要求

## 第四章 小型被审计单位审计工作底稿编制的特殊考虑

## 第五章 审计工作底稿的归档

审计基础



# 第一章 概 论

# 中国注册会计师审计工作底稿准则制订修订沿革

- ◆ 第一，账项基础审计阶段，1991年11月28日中注协发布《注册会计师查账验证工作底稿规则（试行）》
- ◆ 第二，制度基础审计阶段，1995年末财政部发布1996年1月1日实施《独立审计具体准则第6号—审计工作底稿》
- ◆ 第三，风险导向审计阶段，2006年2月15日财政部发布2007年1月1日实施《中国注册会计师审计准则第1131号—审计工作底稿》
- ◆ 2010年11月10日作了修订，2012年1月1日实施
- ◆ 2016年进行了一次文字无实质性修订
- ◆ 2022年1月5日和2022年12月22日又进行了两次一致性的无实质性的修订
- ◆ 现在使用的是2022年12月22日修订，2023年7月1日实施的第7版《中国注册会计师审计准则第1131号—审计工作底稿》

# 第一，审计工作底稿准则的制订目的和准则框架

## ◆ 1 制订目的：

规范审计工作底稿的格式、内容和范围以及审计工作底稿的归档，明确注册会计师在财务报表审计中编制审计工作底稿的责任。（第1条）

## ◆ 2 准则框架—共四章二十条

- ✓ 一是明确本准则与其他准则的关系（第2条），指出了审计工作底稿能够实现的和可以实现的目的以及注册会计师编制底稿的目的（第3条、第4条、第8条）。
- ✓ 二是给出了审计工作底稿、审计档案、有经验的专业人士3个定义（第5条至第7条）
- ✓ 三是明确注册会计师要及时编制审计工作底稿，以记录实施的审计程序和获取的审计证据，包括底稿的格式、内容和范围，以及偏离准则的记录和审计报告日后发生的事项的记录要求、编制底稿使用的文字（第9条至第16条）
- ✓ 四是明确审计工作底稿的归档要求（第17条至第20条）

# 第二， 为谁编底稿？

不做假账

朱镕基

二〇〇二年四月

## 第三，什么是审计工作底稿？

- ◆ 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。

(第五条)

不做假账  
朱镕基  
二〇〇一年四月

## 第四，审计工作底稿能够实现的目的（第三条）

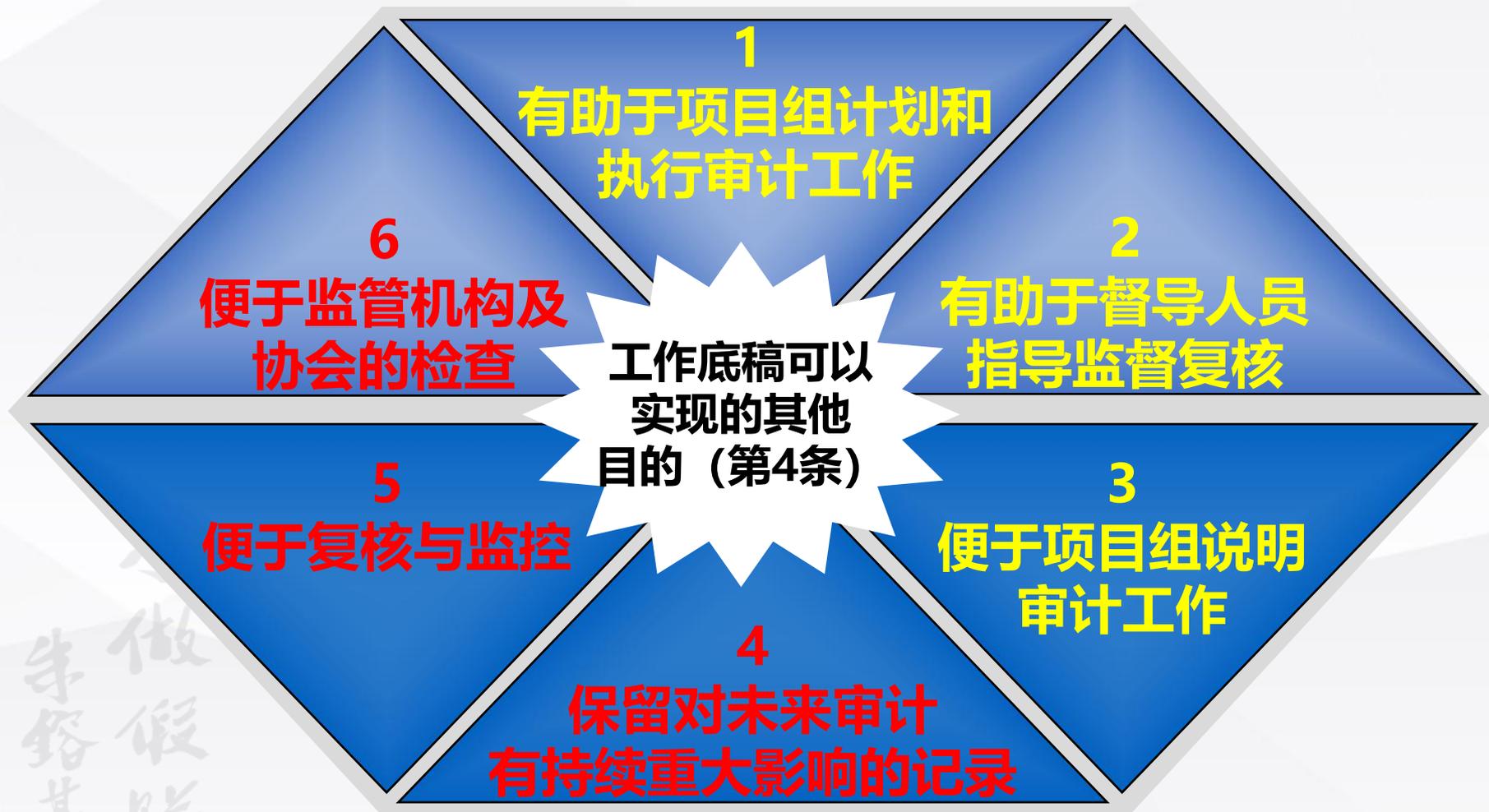
### 审计工作底稿能够实现的基本目的

提供证据，作为注册会计师得出实现总体目标结论的基础

提供证据，证明注册会计师按照审计准则和相关法律法规的规定计划和执行了审计工作

二〇一四年四月  
审计工作底稿

# 第四，审计工作底稿能够实现的目的



做假账  
朱镕基  
2001年4月

# 第五，编制审计工作底稿使用何种文字？（第16条）

**中文**

```
graph TD; A[中文] --> B[少数民族地区  
可以同时使用少数  
民族文字]; A --> C[境内中外合作所  
国际会计公司成员所  
可以同时使用某种外文]; A --> D[执行涉外业务  
可以同时使用  
某种外文];
```

**少数民族地区  
可以同时使用少数  
民族文字**

**境内中外合作所  
国际会计公司成员所  
可以同时使用某种外文**

**执行涉外业务  
可以同时使用  
某种外文**

审计报告  
2014年4月

# 第六，何时编制审计工作底稿？

完成审计报告前

边审边编

及时

不做假账

朱镕基

二〇〇二年四月

## ◆ 谁评价底稿？ ——未曾接触该项审计工作的有经验的专业人士评价审计工作底稿（第10条）

◆ 有经验的专业人士，是指会计师事务所内部或外部的具有审计实务经验，并且对下列方面有合理了解的人士：

（一） 审计过程；

（二） 审计准则和相关法律法规的规定；

（三） 被审计单位所处的经营环境；

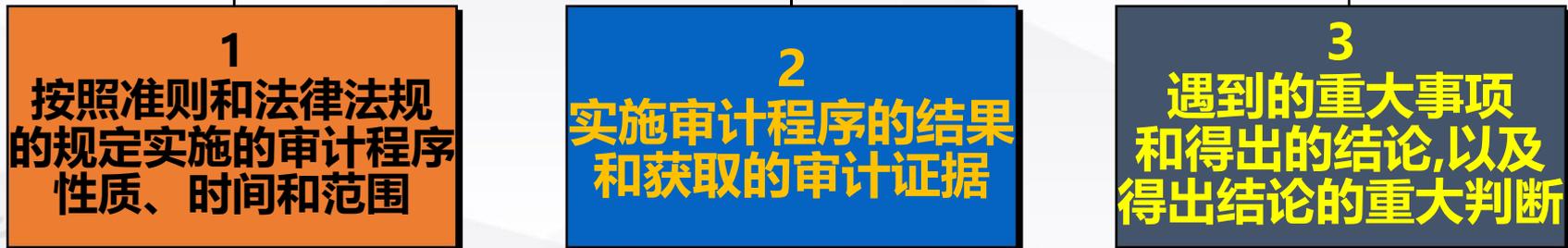
（四） 与被审计单位所处行业相关的会计和审计问题。（第7条）

实务中，评价人员包括所内项目质量复核人员、监控检查人员、外部监管机构和行业协会的检查人员、涉案时鉴证人员等

不  
做  
账  
基  
账  
二  
零  
一  
四  
年  
四  
月

# 第八，评价人员从底稿上了解什么？（第10条）

## 评价人员清楚了解

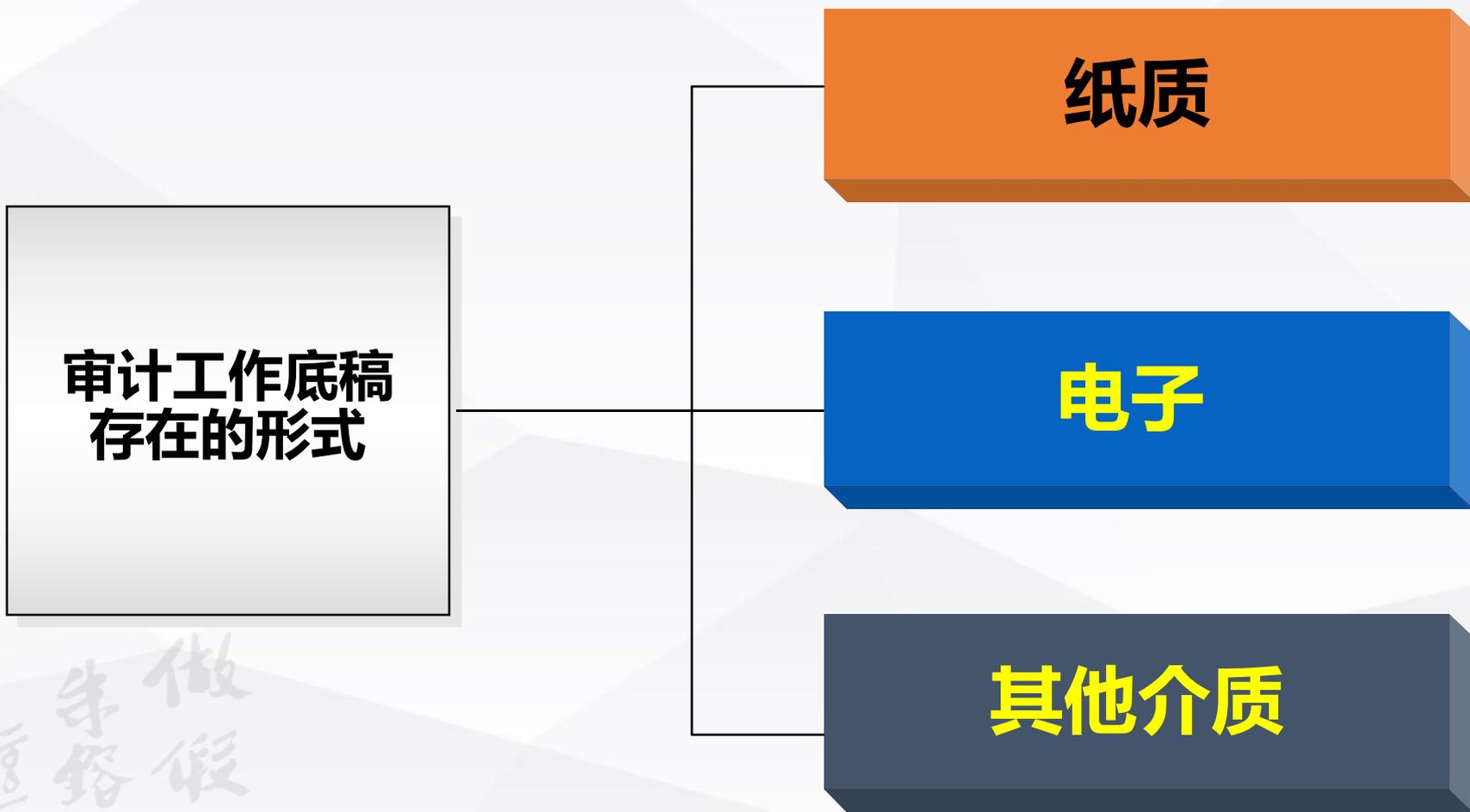


2014年4月  
审计基础



## 第二章 底稿记录什么？

# 第一，审计工作底稿存在的形式有哪些？



做假账  
朱镕基  
二〇〇一年四月

## 第二，审计工作底稿包括哪些基本要素？



审计基础

- ◆ ^：纵加核对
- ◆ <：横加核对
- ◆ B：与上年结转数核对一致
- ◆ T：与原始凭证核对一致
- ◆ G：与总分类账核对一致
- ◆ S：与明细账核对一致
- ◆ T/B：与试算平衡表核对一致
- ◆ C：已发询证函
- ◆ C\：已收回询证函



### 货币资金实质性程序表

被审计单位: \_\_\_\_\_ 科目号: 4101  
 项目: 货币资金 截止日: \_\_\_\_\_  
 编制: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_  
 日期: \_\_\_\_\_ 日期: \_\_\_\_\_

#### 一、需从实质性程序获取的保证程度

项目	财务报表认定				
	存在	完整性	权利和义务	计价和分摊	列报
	A	B	C	D	E
1. 审计目标					
2. 需从实质性程序获取的保证程度					

注: 1. 根据财务报表项目的实际执行的重要性, 评估的各认定的重大错报风险以及控制测试(如有)的结果填写。  
 2. 如不存在更多的被识别的控制活动, 以实质性程序为无可提高更高的效率及保证程度。

#### 二、实质性程序

审计目标	可供选择的实质性程序	是否选择	索引号
D	1. 获取或编制货币资金(包括现金、银行存款、其他货币资金)余额明细表: (1) 分别复核加计是否正确, 并分别考虑总额、百分比会计数核对是否相符, 总计数与财务报表核对是否相符; (2) 检查非记账本位币的折算汇率及折算金额是否正确。		
A	2. 实施现金监盘程序: (1) 制定监盘计划, 确定监盘时间; (2) 将盘点金额与现金日记账余额进行核对。如有差异应查明原因, 提请被审计单位调整, 如无法查明原因, 提请被审计单位按管理权限批准后作出调整; (3) 在非资产负债表日进行盘点时, 应调整至资产负债表日的金额; (4) 如有无抵现款借条、未提现支票、未作报销的原始凭证, 应在盘点表中注明。必要时提请被审计单位作出调整, 特别关注收款公司混用现金保险箱的情况。		
AC	3. 编制银行存单检查表, 检查银行存款与账面记录的金额是否一致, 是否被质押或限制使用, 存单是否被审计单位所拥有。 (1) 对已质押的定期存款, 检查质押合同, 关注相应的质押借款有无入账; (2) 对未质押的定期存款, 应检查开户证实书原件; (3) 对审计外勤工作结束前已提取的定期存款, 应核对相应的兑付凭证、银行对账单。		
ABCD	4. 获取并检查银行存款、其他货币资金银行对账单及余额调节表: (1) 获取资产负债表日银行对账单, 并与账面余额核对。关注银行对账单账户户名是否为被审计单位。 (2) 获取资产负债表日银行存款(其他货币资金)余额调节表, 检查调节表中加计数是否正确, 调节后银行日记账余额与银行对账单余额是否一致; (3) 复核余额调节表的调节事项性质和范围是否合理;		

### 货币资金明细表

被审计单位: \_\_\_\_\_ 科目号: 4101-2  
 项目: 货币资金 截止日: \_\_\_\_\_  
 编制: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_  
 日期: \_\_\_\_\_ 日期: \_\_\_\_\_

项目	账号	币种	期末未审数			备注
			原币金额	汇率	折合本位币	
现金						
小计						
银行存款						
小计						
其他货币资金						
合计						

注: 对存在质押、冻结等对现金流量表产生影响的事项, 应在“备注”列予以说明。  
 审计说明

现金盘点表

被审计单位: \_\_\_\_\_ 索引号: 4101-3  
 项目: \_\_\_\_\_ 截止日: \_\_\_\_\_  
 编制: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_  
 日期: \_\_\_\_\_ 日期: \_\_\_\_\_

检查盘点记录				实有现金盘点记录						
项目	项次	人民币	美元	某外币	人民币		美元		某外币	
					张	金额	张	金额	张	金额
上一日期账面余额	①				1000元					
盘查日及以前营业收入金额	②				500元					
盘查日及以前支出金额	③				100元					
盘查日账面应有余额	④=①-②+③				50元					
盘查日实有现金余额	⑤				20元					
盘查日百解封某券券属	⑥=④-⑤				30元					
库存现金	100元				5元					
	50元				2元					
	20元				0.5元					
	10元				0.5元					
	5元				0.2元					
调整在资产负债表日	全数打回准备并现金付出总额				0.1元					
	调整日百解封某券券属				0.1元					
	调整日现金红字余额									
	调整日现金蓝字									
调整日余额折合人民币金额										
本货币合计										

编制: \_\_\_\_\_ 会计主管人员: \_\_\_\_\_ 复核人: \_\_\_\_\_ 检查日期: \_\_\_\_\_  
 审计说明: \_\_\_\_\_

对银行存款余额调节表的检查

被审计单位: \_\_\_\_\_ 索引号: 4101-6  
 项目: \_\_\_\_\_ 截止日: \_\_\_\_\_  
 编制: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_  
 日期: \_\_\_\_\_ 日期: \_\_\_\_\_

开户银行:	银行账号:	币种:	
项目	金额	调整项目说明	是否需要提请被审计单位调整
<b>银行对账单余额</b>			
如企业已收, 银行未入账合计金额:			
其中:			
1.			
2.			
减: 企业已付, 银行未入账合计金额:			
其中:			
1.			
2.			
<b>调整后银行对账单余额</b>			
企业银行存款日记账余额			
如银行已收, 企业未入账合计金额:			
其中:			
1.			
2.			
减: 银行已付, 企业未入账合计金额:			
其中:			
1.			
2.			
<b>调整后企业银行存款日记账余额</b>			

审计说明: \_\_\_\_\_



**银行存款（其他货币资金）余额调节表汇总**

被审计单位： \_\_\_\_\_  
 项 目： \_\_\_\_\_  
 编 制： \_\_\_\_\_  
 日 期： \_\_\_\_\_

索引号： \_\_\_\_\_ 4101-5  
 截止日： \_\_\_\_\_  
 复 核： \_\_\_\_\_  
 日 期： \_\_\_\_\_

开户行	账号	银行日记帐余 额 (原币)	银行已收,企 业未入 账金额	银行已付,企业未 入账金额	调整后银行日记帐 余额	银行对账单余 额 (原币)	企业已收, 银行未入账 金额	企业已付,银行 未入账金额	调整后银行对 账单余额	调整后是否相 符
		①	②	③	④=①+②-③	⑤	⑥	⑦	⑧=⑤+⑥-⑦	

编制说明：  
 1.若账面余额(原币数)与银行对账单金额不一致，应另行检查银行存款余额调节表(见 )；  
 2.银行存款、其他货币资金审计时均可使用该表。

审计说明：  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

### 银行存款函证结果汇总表

被审计单位: \_\_\_\_\_  
 项 目: \_\_\_\_\_  
 编 制: \_\_\_\_\_  
 日 期: \_\_\_\_\_

索引号: \_\_\_\_\_ 4101-7  
 截止日: \_\_\_\_\_  
 复 核: \_\_\_\_\_  
 日 期: \_\_\_\_\_

开户银行	账号	币种	函证情况					冻结、质押等 事项说明	备注
			函证金额	函证日期	回函日期	回函金额	金额差异		

审计说明:

索引号: 4101-8

询证函编号:

## 银行询证函

建设银行××市分行营业部:

#REF!

本、应当询证本公司与贵行相关的信息。下列信息由本公司记录,如与贵行记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签署证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目及具体内容;如存在与本公司有关的未列入本函的其他主要信息,也请在“信息不符”处列出其详细资料。回函请直接寄至XX会计师事务所收。

#REF!

#REF!

#REF!

## 1. 银行存款

账户名称	银行账号	币种	活期/保证金/ 起止日期(定期)	利率	余额	是否被质押、用于担保或其 他使用限制	备注
					100,000,000.00		

除上述列示的银行存款外,本公司并无在贵行的其他存款。

## 2. 银行借款

借款人名称	银行账号	币种	借款日期-到期 日期	利率	本息余额	抵(质)押品/担保 人	借款条件	备注

除上述列示的银行借款外,本公司并无在贵行的其他借款。

## 3. 截至询证日之前12个月内注销的账户

账户名称	银行账号	币种	注销账户日

除上述列示的账户外,本公司并无截至询证日之前12个月内在贵行注销的其他账户。

## 4. 委托存款

账户名称	银行账号	借款方	币种	利率	余额	存款起止日期	备注

除上述列示的委托存款外,本公司并无通过贵行办理的其他委托存款。

## 5. 委托贷款

账户名称	币种	银行账号	资金使用方	贷款起止日期	利率	本金	利息	备注

除上述列示的委托贷款外,本公司并无通过贵行办理的其他委托贷款。

## 6. 担保(如采用抵押或质押方式提供担保的,应在备注中说明抵押或质押物情况)

(1) 本公司为其他单位提供的、以贵行为担保受益人的担保

担保人	担保方式	担保金额	担保期限	担保事由	担保合同编号	被担保人与贵行 就担保事项往来 的内容(贷款等)	备注(说明抵押物或质 押物情况)

除上述列示的担保外,本公司并无其他以贵行为担保受益人的担保。

(2) 贵行向本公司提供的担保

担保人	担保方式	担保金额	担保期限	担保事由	担保合同编号	备注

除上述列示的担保外,本公司并无贵行提供的其他担保。

## 7. 本公司为出票人且由贵行承兑而尚未支付的银行承兑汇票

银行承兑汇票号码	票面金额	出票日	到期日	备注

# 第三，审计工作底稿通常记录哪些事项？（第10条）

## 底稿记录内容

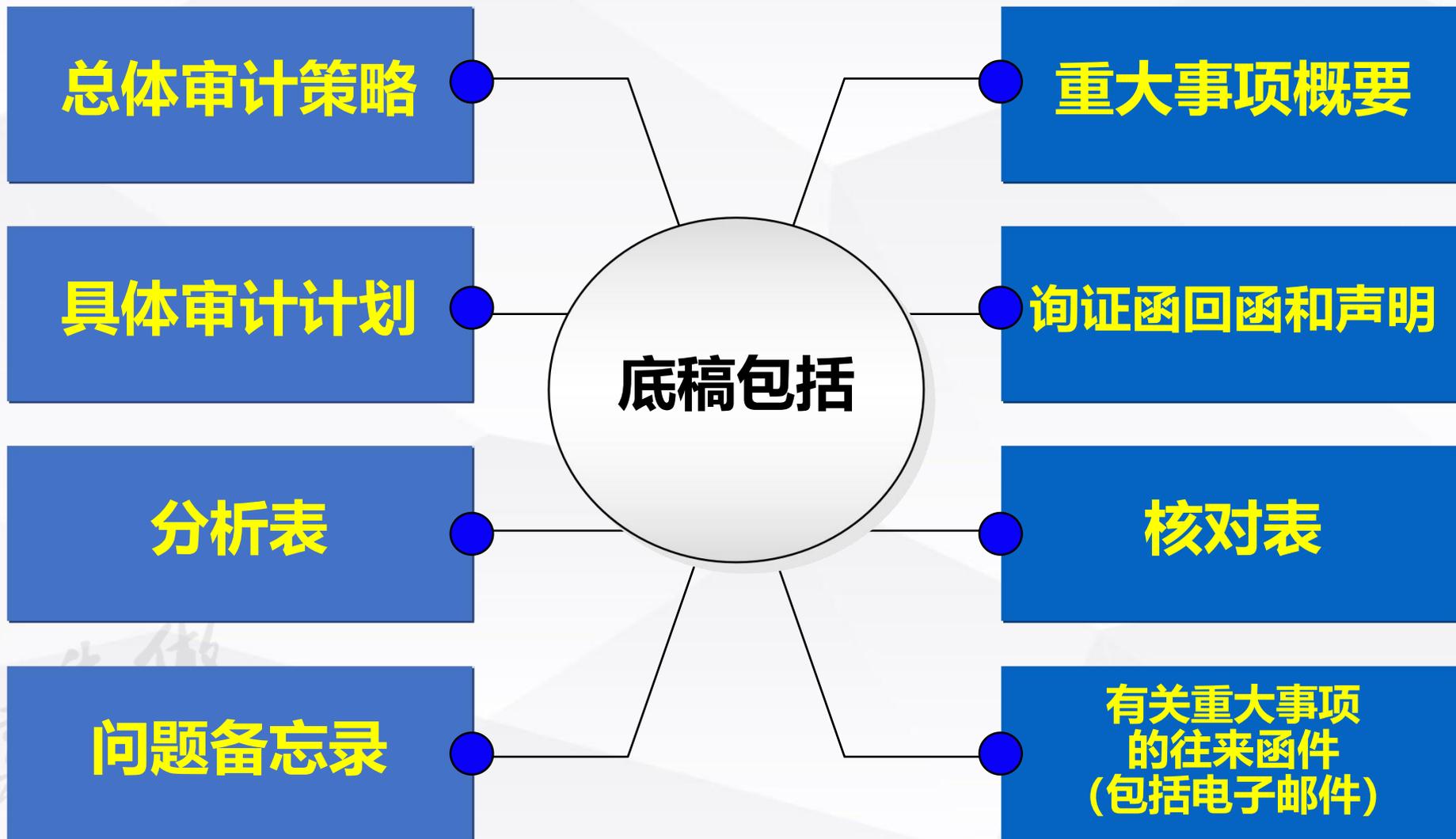
依照准则和法律法规  
的规定实施的审计程序  
性质、时间和范围

实施审计程序的结果  
和获取的审计证据

遇到的重大事项  
和得出的结论,以及  
得出结论的重大判断

审计  
基础  
账  
2014年4月

## 第四，审计工作底稿都包含那些文件？



- ◆ 审计工作底稿中包含对重要的会计记录的摘要或复印件，但审计工作底稿不能代替被审计单位的会计记录
- ◆ 审计工作底稿中还包括被审计单位重大的或特定的合同或协议等重要文件记录

# 第五，哪些事项影响审计工作底稿的格式、内容和范围？

## 影响因素

● 被审计单位的规模和复杂程度

● 拟实施审计程序的性质

● 识别出的重大错报风险

● 已获取的审计证据的重要程度

● 识别出例外事项的  
性质和范围

● 不易确定结论或结论基础时  
记录结论或结论基础的重要性

● 审计方法和使用的工具

朱谿基  
2014年4月

## 第六，审计工作底稿中对遵守审计准则情况的记录有哪些考虑？

- ◆ 一是审计工作底稿本身为注册会计师按照审计准则的规定执行审计工作提供了证据。
- ◆ 二是对注册会计师而言，记录审计中考虑的所有事项或作出的所有职业判断，既没必要也不可行。
- ◆ 三是如果审计档案包含的文件已表明注册会计师遵守了审计准则，注册会计师没有必要再对遵守审计准则的情况单独予以记录（如在核对表中记录遵守了审计准则）。
  - (1) 审计档案包含得到恰当记录的审计计划，表明注册会计师已计划了审计工作；
  - (2) 审计档案包含签署的审计业务约定书，表明注册会计师已经与管理层或治理层（如适用）就审计业务约定条款达成一致意见；
  - (3) 审计报告包含对财务报表恰当发表的保留意见，表明注册会计师按照审计准则的要求，在审计准则规定的情形下发表了保留意见。

# 第七，怎么记录重大事项及相关重大职业判断？

## ◆ 一、重大事项包括：

- (1) 引起特别风险的事项；
- (2) 实施审计程序的结果表明财务报表可能存在重大错报的情形，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的情形；
- (3) 导致注册会计师难以实施必要审计程序的情形；
- (4) 可能导致在审计报告中发表非无保留意见或增加强调事项段的事项。

## ◆ 二、怎么记录重大事项及相关重大职业判断？

- (1) 准则要求CPA “应当考虑” 某些重要的信息或因素，记录CPA得出结论的理由；
- (2) 记录CPA对管理层所作主观判断的某些方面的合理性得出结论的基础；
- (3) 记录CPA依据适用的财务报告编制基础，就会计估计和相关披露是否合理所作评价的基础；
- (4) 对某些文件记录的真实性产生怀疑的情况实施了进一步调查（如适当利用专家的工作或实施函证程序），记录注册会计师对这些文件记录真实性得出结论的基础；
- (5) 有关键事项时，记录CPA确定关键事项或确定不存在需要沟通关键审计事项的决策

# 第七，怎么记录重大事项及相关重大职业判断？

## ◆ 三、编制重大事项概要

- 重大事项概要包括对审计过程中识别出的重大事项及其如何得到解决的记录，以及对提供相关信息的其他支持性审计工作底稿的交叉索引。

XX会计师事务所

重大事项概要汇总表

被审计单位: ABC有限公司  
项目: \_\_\_\_\_  
编制: XXX  
日期: 2009-01-1

索引号: 6400  
截止日/期间: 2008年12月  
复核: \_\_\_\_\_  
日期: \_\_\_\_\_

一、引起特别风险的事项

审计目标: \_\_\_\_\_  
重大错报风险评估结果及得出评估结果的理由: \_\_\_\_\_  
总体方案和发现: \_\_\_\_\_  
采用 \_\_\_\_\_ 方案 (综合性或实质性方案), 具体审计程序包括: \_\_\_\_\_  
.....  
有关具体审计程序的详细内容, 见审计工作底稿.....

审计发现: \_\_\_\_\_  
.....  
结论: \_\_\_\_\_

二、实施审计程序的结果

1. 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

对以前重大错报风险评估结果的修正及原因: \_\_\_\_\_  
.....  
对修正后的重大错报风险评估结果的应对措施: \_\_\_\_\_  
.....  
对进一步审计程序的总体方案的重大更改: \_\_\_\_\_  
.....  
对拟实施的进一步审计程序的重大更改: \_\_\_\_\_  
.....

审计目标: \_\_\_\_\_  
2. 未更正错报汇总

三、导致难以实施必要审计程序的情形

审计目标: \_\_\_\_\_  
导致难以实施必要审计程序的情形及其解决方法: \_\_\_\_\_  
.....

四、偏离准则的情形

1. 准则规定程序要求实现的目的  
2. 偏离的原因  
3. 实施的替代程序

五、可能导致出具非标准审计报告的事项

事项及解决方法: \_\_\_\_\_  
.....

不做假账  
朱镕基  
2001年4月

# 第八，如何记录测试的具体项目或事项的识别特征？

## ◆ 一、准则有何要求？

- 准则第十一条规定，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

## ◆ 二、什么是识别特征？

- 识别特征是指被测试的项目或事项表现出的征象或标志。
- 如在对被审计单位生成的订购单进行细节测试时，CPA可能以订购单的日期或编号作为测试订购单的识别特征。

不做假账  
朱镕基  
2001年4月

# 第八，如何记录测试的具体项目或事项的识别特征？

## ◆ 三、识别特征因审计程序的性质和测试的项目或事项的不同而不同。如：

(1) 在对被审计单位生成的订购单进行细节测试时，CPA可以以订购单的日期和其唯一的编号作为测试订购单的识别特征；

(2) 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程序，CPA可以记录实施程序的范围并指明该总体（如银行存款日记账中一定金额以上的所有会计分录）；

(3) 对于需要从文件记录的总体中进行系统选样的审计程序，CPA可以通过记录样本的来源、抽样的起点及抽样间隔识别已选取的样本。

(4) 对于需要询问被审计单位中特定人员的程序，CPA可以以询问的时间、被询问人的姓名和岗位名称作为识别特征；

(5) 对于观察程序，CPA可以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。

## ◆ 一、准则规定

- 准则第十二条规定：注册会计师应当记录与管理层、治理层和其他人员对重大事项的讨论，包括所讨论的重大事项的性质以及讨论的时间、地点和参加人员。

## ◆ 二、运用准则时的考虑

- 该记录可以以会议纪要形式存在。
- 准则所指其他人员是管理层治理层以外的人员，以及单位外部的机构或人员，如向被审计单位提供咨询的人员。

# 第十，记录信息不一致情况的处理

- ◆ 准则第十三条规定：如果识别出的信息与针对某重大事项得出的最终结论不一致，注册会计师应当记录如何处理该不一致的情况。

不做假账  
朱镕基  
二〇〇二年四月

# 第十一，如何记录偏离审计准则的情况？

## ◆ 一、准则规定

- 第十四条 在极其特殊的情况下，如果认为有必要偏离某项审计准则的相关要求，注册会计师应当记录实施的替代审计程序如何实现相关要求的目的以及偏离的原因。

## ◆ 二、运用时的考虑

- 审计中可以偏离审计准则的情形极少，通常是准则这一要求与审计业务不相关或准则规定的条件不存在。如，某一被审计单位不具有内部审计机构或人员，《中国注册会计师审计准则第1411号——利用内部审计人员的工作》的所有规定都是不相关的。

朱路基  
2011年4月

# 第十二，如何记录审计报告日后发生的事项？

## ◆ 一、准则规定

➤ 第十五条 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，注册会计师应当记录：

（一）遇到的例外情况；

（二）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，以及对审计报告的影响；

（三）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。

## ◆ 二、运用时的考虑

- 例如：CPA在审计报告日后获知、但在审计报告日已经存在的事实，并且如果CPA在审计报告日已获知该事实，可能导致财务报表需要作出修改或在审计报告中发表非无保留意见。因这一情况对审计工作底稿作出的变动，需要按照《中国注册会计师审计准则第 1121 号——对财务报表审计实施的质量管理》有关复核责任的规定实施复核。



## 第三章 其他准则对编制底稿的要求

——共涉及15个准则

- ◆ 第二条 本准则附录中列示的其他审计准则，对在特定情况下就相关事项编制审计工作底稿提出具体要求，但并不构成对本准则普遍适用性的限制。相关法律法规也可能对编制审计工作底稿提出额外要求。
- ◆ 附录：其他准则对编制审计工作底稿的具体要求（共15个准则）

## ◆ 第十条至第十二条

第十条 注册会计师应当将达成一致意见的审计业务约定条款记录于审计业务约定书或其他适当形式的书面协议中。审计业务约定条款应当包括下列主要内容：

- （一）财务报表审计的目标与范围；
- （二）注册会计师的责任；
- （三）管理层的责任；
- （四）指出用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础；
- （五）提及注册会计师拟出具的审计报告的预期形式和内容，以及对在特定情况下出具的审计报告可能不同于预期形式和内容的说明。

第十一条 如果法律法规足够详细地规定了审计业务约定条款，注册会计师除了记录适用的法律法规以及管理层认可并理解其责任的事实外，不必将本准则第十条规定的事项记录于书面协议。

第十二条 如果法律法规规定的管理层的责任与本准则第六条第二款的规定相似，注册会计师根据判断可能确定法律法规规定的责任与本准则第六条第二款的规定在效果上是等同的。如果等同，注册会计师可以使用法律法规的措辞，在书面协议中描述管理层的责任；如果不等同，注册会计师应当使用本准则第六条第二款的措辞，在书面协议中描述这些责任。

## ◆ 第八节 审计工作底稿

➤ 第五十三条 注册会计师应当在审计工作底稿中记录下列事项：

- （一）针对下列方面识别出的事项、与相关人员进行的讨论以及得出的结论：
  - 1.履行与遵守相关职业道德要求（包括与独立性相关的要求）相关的责任；
  - 2.客户关系和审计业务的接受与保持。
- （二）在审计过程中进行咨询的性质、范围、得出的结论，以及这些结论是如何得到执行的。
- （三）如果审计项目需要实施项目质量复核，则应当记录项目质量复核已经在审计报告日或之前完成。

朱做账  
2018年4月

## ◆ 第十一节 审计工作底稿(第四十八条至第五十一条)

第四十八条 针对《中国注册会计师审计准则第 1211 号——重大错报风险的识别和评估》所规定的重大错报风险的识别和评估，注册会计师应当将下列内容形成审计工作底稿：

- （一）项目组内部就舞弊导致财务报表重大错报的可能性进行讨论所得出的重要结论；
- （二）识别和评估的舞弊导致的财务报表层次和认定层次重大错报风险；
- （三）在控制活动中识别出的，用于应对评估的舞弊导致的重大错报风险的控制。

◆ **第四十九条** 《中国注册会计师审计准则第 1231 号——针对评估的重大错报风险采取的应对措施》规定注册会计师应当记录对评估的重大错报风险采取的应对措施。注册会计师应当将下列内容形成审计工作底稿：

（一）对评估的舞弊导致的财务报表层次重大错报风险采取的总体应对措施；

（二）审计程序的性质、时间安排和范围；

（三）审计程序与评估的舞弊导致的认定层次重大错报风险之间的联系；

（四）实施审计程序（包括用于应对管理层凌驾于控制之上的风险而实施的审计程序）的结果。

审计  
基础  
账  
二〇一四年四月

- ◆ **第五十条** 注册会计师应当在审计工作底稿中记录与管理层、治理层、监管机构或其他相关各方就舞弊事项进行**沟通**的情况。
- ◆ **第五十一条** 如果认为**收入确认存在舞弊风险的假定不**适用于业务的具体情况，注册会计师应当在审计工作底稿中记录得出该结论的理由。

## ◆ 第四章-第四节 审计工作底稿

➤ 第三十条 注册会计师应当在审计工作底稿中记录识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为，以及：

（一）已实施的审计程序、作出的重大职业判断和形成的结论；

（二）与管理层、治理层和其他人员就违反法律法规行为相关的重大事项所作的讨论，包括管理层和治理层（如适用）如何应对这些事项。

## ◆ 第四节 审计工作底稿

- 第二十四条 如果本准则要求沟通的事项是以**口头**形式沟通的，注册会计师应当将其包括在审计工作底稿中，并记录**沟通的时间和对象**。
- 如果本准则要求沟通的事项是以**书面**形式沟通的，注册会计师应当保存一份**沟通文件的副本**，作为审计工作底稿的一部分

不做假账

朱镕基

二〇〇一年四月

## ◆ 第四节 审计工作底稿

➤ 第十一条 注册会计师应当就下列事项形成审计工作底稿：

(一) 总体审计策略；

(二) 具体审计计划；

(三) 在审计过程中对总体审计策略或具体审计计划作出的任何重大修改及其理由，包括对项目组成员实施指导、监督和复核的计划作出的重大修改及其理由。

不做假账

朱镕基

二〇〇一年四月

## ◆ 第五节 审计工作底稿

- 第四十四条 注册会计师应当遵守《中国注册会计师审计准则第1131号——审计工作底稿》的规定，并就下列事项形成审计工作底稿：
  - (一) 项目组内部进行的讨论以及得出的重要结论；
  - (二) 注册会计师根据本准则**第二十四条、第二十六条、第二十七条、第二十九条和第三十条**的规定了解到的要点和信息来源，以及实施的风险评估程序；

不做假账

朱镕基

二〇〇一年四月

# 记录实施的了解被审计单位及其环境等的风险评估程序

- ◆ 第二十四条 注册会计师应当实施风险评估程序，以了解下列方面：
- ◆ （一）被审计单位及其环境，包括：
  - ◆ 1. 组织结构、所有权和治理结构、业务模式（包括该业务模式利用信息技术的程度）；
  - ◆ 2. 行业形势、法律环境、监管环境和其他外部因素；
  - ◆ 3. 财务业绩的衡量标准，包括内部和外部使用的衡量标准。
- ◆ （二）适用的财务报告编制基础、会计政策以及变更会计政策的原因。
- ◆ （三）基于对上述第（一）项和第（二）项的了解，被审计单位在按照适用的财务报告编制基础编制财务报表时，固有风险因素怎样影响各项认定易于发生错报的可能性以及影响的程度。

审计基础  
第二章 审计程序  
第一节 风险评估程序

# 记录实施了解与财务报表编制相关的内部环境的风险评估程序

- ◆ 第二十六条 注册会计师为了解与财务报表编制相关的内部环境，应当实施以下风险评估程序：
  - ◆ （一）了解涉及下列方面的控制、流程和组织结构：
    - ◆ 1. 管理层如何履行其管理职责，例如，被审计单位的组织文化，管理层是否重视诚信、道德和价值观；
    - ◆ 2. 在治理层与管理层分离的体制下，治理层的独立性以及治理层监督内部控制体系的情况；
    - ◆ 3. 被审计单位内部权限和职责的分配情况；
    - ◆ 4. 被审计单位如何吸引、培养和留住具有胜任能力的人员；
    - ◆ 5. 被审计单位如何使其人员致力于实现内部控制体系的目标。
  - ◆ （二）评价下列方面的情况：
    - ◆ 1. 在治理层的监督下，管理层是否营造并保持了诚实守信和合乎道德的文化；
    - ◆ 2. 根据被审计单位的性质和复杂程度，内部环境是否为内部控制体系的其他要素奠定了适当的基础；
    - ◆ 3. 识别出的内部环境方面的控制缺陷是否会削弱被审计单位内部控制体系的其他要素。

审计  
基础  
2019年4月

# 记录实施的了解被审计单位与财务报表编制相关的风险评估工作的风险评估程序

- ◆ 第二十七条 注册会计师为了解被审计单位与财务报表编制相关的风险评估工作，应当实施以下风险评估程序：
- ◆ （一）了解被审计单位的下列工作：
  - ◆ 1. 识别与财务报告目标相关的经营风险；
  - ◆ 2. 评估上述风险的重要程度和发生的可能性；
  - ◆ 3. 应对上述风险。
- ◆ （二）根据被审计单位的性质和复杂程度，评价其风险评估工作是否适合其具体情况。

# 记录实施的了解被审计单位对与财务报表编制相关的内部控制体系的监督工作的风险评估程序

- ◆ 第二十九条 注册会计师为了解被审计单位对与财务报表编制相关的内部控制体系的监督工作，应当实施以下风险评估程序：
  - ◆ （一）了解被审计单位实施的持续性评价和单独评价，以及识别出控制缺陷的情况和整改的情况；
  - ◆ （二）了解被审计单位的内部审计，包括内部审计的性质、职责和活动；
  - ◆ （三）了解被审计单位在监督内部控制体系的过程中所使用信息的来源，以及管理层认为这些信息足以信赖的依据；
  - ◆ （四）根据被审计单位的性质和复杂程度，评价被审计单位对内部控制体系的监督是否适合其具体情况。

# 记录实施的了解被审计单位与财务报表编制相关的信息与沟通的风险评估程序

- ◆ 第三十条 注册会计师为了解被审计单位与财务报表编制相关的信息与沟通，应当实施以下风险评估程序：
  - ◆ （一）了解被审计单位的信息处理活动（包括数据和信息），在这些活动中使用的资源，针对相关交易类别、账户余额和披露的信息处理活动的政策。具体包括：
    - ◆ 1. 信息在被审计单位信息系统中的传递情况，包括交易如何生成，与交易相关的信息如何进行记录、处理、更正、结转至总账、在财务报表中报告，以及其他方面的相关信息如何获取、处理、在财务报表中披露；
    - ◆ 2. 与信息传递相关的会计记录、财务报表特定项目以及其他支持性记录；
    - ◆ 3. 被审计单位的财务报告过程；
    - ◆ 4. 与上述第 1 点至第 3 点相关的被审计单位资源，包括信息技术环境。

- ◆ (二) 了解被审计单位如何沟通与财务报表编制相关的重大事项，以及信息系统和内部控制体系其他要素中的相关报告责任。具体包括：
  - ◆ 1. 被审计单位内部人员之间的沟通，包括就与财务报告相关的岗位职责和相关人员的角色进行的沟通；
  - ◆ 2. 管理层与治理层之间的沟通；
  - ◆ 3. 被审计单位与监管机构等外部各方的沟通。
- ◆ (三) 评价被审计单位的信息与沟通是否能够为被审计单位按照适用的财务报告编制基础编制财务报表提供适当的支持。

## ◆ 第五节 审计工作底稿

- 第四十四条 注册会计师应当遵守《中国注册会计师审计准则第1131号——审计工作底稿》的规定，并就下列事项形成审计工作底稿：
  - (一) 项目组内部进行的讨论以及得出的重要结论；
  - (二) 注册会计师根据本准则第二十四条、第二十六条、第二十七条、第二十九条和第三十条的规定了解到的要点和信息来源，以及实施的风险评估程序；
  - (三) 根据本准则**第三十一条**的规定，对所识别的控制的设计进行的评价，以及如何确定这些控制是否得到执行；

# 记录实施的了解控制活动的风险评估程序

- ◆ 第三十一条 注册会计师为了解控制活动，应当实施以下风险评估程序：
  - ◆ （一）识别用于应对认定层次重大错报风险的控制，包括：
    - ◆ 1. 应对特别风险的控制；
    - ◆ 2. 与会计分录相关的控制，这些会计分录包括用以记录非经常性的、异常的交易，以及用于调整的非标准会计分录；
    - ◆ 3. 注册会计师拟测试运行有效性的控制，包括用于应对仅实施实质性程序不能提供充分、适当审计证据的风险的控制；
    - ◆ 4. 注册会计师根据职业判断认为适当的、能够有助于其实现本准则第十八条中与认定层次重大错报风险有关目标的其他控制。

审计基础  
第二章 第四章

## ◆ 第五节 审计工作底稿

➤ 第四十四条 注册会计师应当遵守《中国注册会计师审计准则第1131号——审计工作底稿》的规定，并就下列事项形成审计工作底稿：

（一）项目组内部进行的讨论以及得出的重要结论；

（二）注册会计师根据本准则第二十四条、第二十六条、第二十七条、第二十九条和第三十条的规定了解到的要点和信息来源，以及实施的风险评估程序；

（三）根据本准则第三十一条的规定，对所识别的控制的设计进行的评价，以及如何确定这些控制是否得到执行；

（四）识别、评估的财务报表层次和认定层次重大错报风险，包括特别风险和仅实施实质性程序不能提供充分、适当的审计证据的风险，以及作出有关重大判断的理由。

朱路基  
二零一四年四月

## ◆ 第三节 审计工作底稿

- 第十四条 注册会计师应当在审计工作底稿中记录下列金额以及在确定这些金额时考虑的因素：
  - (一) 财务报表整体的重要性；
  - (二) 特定类别的交易、账户余额或披露的一个或多个重要性水平（如适用）；
  - (三) 实际执行的重要性；
  - (四) 随着审计过程的推进，对本条第（一）项至第（三）项内容作出的任何修改。

## ◆ 第七节 审计工作底稿，第二十八条至第三十条

➤ 第二十八条 注册会计师应当就下列事项形成审计工作底稿：

（一）针对评估的财务报表层次重大错报风险采取的总体应对措施，以及实施的进一步审计程序的性质、时间安排和范围；

（二）实施的进一步审计程序与评估的认定层次风险之间的联系；

（三）实施进一步审计程序的结果，包括在结果不明显时得出的结论。

# 1231号准则对底稿记录的要求

- 第二十九条 如果拟利用在以前审计中获取的有关控制运行有效性的审计证据，注册会计师应当记录信赖这些控制的理由和结论。
- 第三十条 审计工作底稿应当能够证明财务报表中的信息与其所依据的会计记录是一致的或调节相符的，包括核对或调节披露中的信息，无论该信息是从总账和明细账中获取，还是从总账和明细账之外的其他途径获取。

# 第十，1251号评价审计过程中识别出的错报准则对底稿记录的要求

## ◆ 第六节 审计工作底稿

➤ 第十六条 注册会计师应当就下列事项形成审计工作底稿：

- （一）设定的某一金额，低于该金额的错报视为明显微小；
- （二）审计过程中累积的所有错报，以及是否已得到更正；
- （三）注册会计师就未更正错报单独或汇总起来是否重大得出的结论，以及得出结论的基础

不做假账  
朱镕基  
二〇〇一年四月

## ◆ 第九节 审计工作底稿

➤ 第三十五条 注册会计师应当遵守《中国注册会计师审计准则第1131号——审计工作底稿》的规定，并就下列事项形成审计工作底稿：

- （一）根据本准则第九条的规定了解到的要点；
- （二）进一步审计程序与评估的认定层次重大错报风险之间的联系，包括考虑形成认定层次重大错报风险评估结果的依据；
- （三）在管理层没有采取适当措施以了解和应对估计不确定性的情况下，注册会计师的应对措施；
- （四）与会计估计相关的、可能存在管理层偏向的迹象，以及根据本准则第二十八条的规定就这一情况对审计的影响作出的评价；
- （五）依据适用的财务报告编制基础，注册会计师为确定会计估计和相关披露是否合理，而作出的重大判断。

# 记录会计估计审计时了解到的要点

- ◆ 第九条 在按照《中国注册会计师审计准则第 1211 号——重大错报风险的识别和评估》的规定，了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编制基础、被审计单位的内部控制体系时，注册会计师应当了解与被审计单位会计估计相关的下列方面：
  - ◆ （一）可能需要作出会计估计并在财务报表中确认或披露，或者可能导致会计估计发生变化的交易、事项或情况。
  - ◆ （二）适用的财务报告编制基础，包括：
    - ◆ 1. 适用的财务报告编制基础中与会计估计相关的规定，包括确认标准、计量基础以及有关列报（包括披露）的规定；
    - ◆ 2. 结合被审计单位的具体情况，如何运用上述规定，以及固有风险因素如何影响认定易于发生错报的可能性。

# 记录会计估计审计时了解到的要点

- ◆ (三) 与被审计单位会计估计相关的监管因素，包括相关的监管框架。
- ◆ (四) 根据对上述第(一)项至第(三)项的了解，注册会计师初步认为应当反映在被审计单位财务报表中的会计估计和相关披露的性质。
- ◆ (五) 被审计单位针对与会计估计相关的财务报告过程的监督和治理措施。
- ◆ (六) 对是否需要运用与会计估计相关的专门技能或知识，管理层是怎样决策的，以及管理层怎样运用与会计估计相关的专门技能或知识，包括利用管理层的专家的工作。
- ◆ (七) 被审计单位如何识别和应对与会计估计相关的风险。

# 记录会计估计审计时了解到的要点

- ◆ (八) 被审计单位与会计估计相关的信息系统，包括：
  - ◆ 1. 对于相关交易类别、账户余额和披露涉及的会计估计和相关披露，有关信息是如何在被审计单位的信息系统中传递的。
  - ◆ 2. 对于相关交易类别、账户余额和披露涉及的会计估计和相关披露，管理层作出会计估计的过程，包括：
    - ◆ (1) 管理层如何根据适用的财务报告编制基础，确定适当的方法、假设和数据来源及其是否需要作出变化，包括：
      - ◆ ①如何选择或设计并运用方法（包括模型）；
      - ◆ ②如何选择假设（包括考虑替代性的假设）并确定重大假设；
      - ◆ ③如何选择数据。
    - ◆ (2) 管理层如何了解估计不确定性的程度，是否考虑了可能发生的计量结果的区间。
    - ◆ (3) 管理层如何应对估计不确定性，包括如何选择财务报表中的点估计并作出相关披露。

# 记录会计估计审计时了解到的要点

- ◆ (九) 在控制活动中识别出的、针对上述第(八)项第2点所述的“管理层作出会计估计的过程”实施的控制。
- ◆ (十) 管理层如何复核以前期间会计估计的结果以及如何应对该复核结果。
- ◆ 注册会计师为了解上述情况而实施的审计程序，应当足以使注册会计师获取为识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险提供适当依据的审计证据。

不做假账

朱镕基

二〇〇一年四月

## ◆ 第九节 审计工作底稿

➤ 第三十五条 注册会计师应当遵守《中国注册会计师审计准则第1131号——审计工作底稿》的规定，并就下列事项形成审计工作底稿：

- （一）根据本准则第九条的规定了解到的要点；
- （二）进一步审计程序与评估的认定层次重大错报风险之间的联系，包括考虑形成认定层次重大错报风险评估结果的依据；
- （三）在管理层没有采取适当措施以了解和应对估计不确定性的情况下，注册会计师的应对措施；
- （四）与会计估计相关的、可能存在管理层偏向的迹象，以及根据本准则第二十八条的规定就这一情况对审计的影响作出的评价；
- （五）依据适用的财务报告编制基础，注册会计师为确定会计估计和相关披露是否合理，而作出的重大判断。

- ◆ 第二十八条 对于管理层就财务报表中的会计估计所作的判断
- ◆ 和决策，注册会计师应当评价是否有迹象表明可能存在管理层偏向，即使这些判断和决策孤立地看是合理的。如果识别出可能存在管理层偏向的迹象，注册会计师应当评价这一情况对审计的影响。如果是管理层有意误导，则管理层偏向具有舞弊性质。

## ◆ 第九节 审计工作底稿

➤ 第三十五条 注册会计师应当遵守《中国注册会计师审计准则第1131号——审计工作底稿》的规定，并就下列事项形成审计工作底稿：

- （一）根据本准则第九条的规定了解到的要点；
- （二）进一步审计程序与评估的认定层次重大错报风险之间的联系，包括考虑形成认定层次重大错报风险评估结果的依据；
- （三）在管理层没有采取适当措施以了解和应对估计不确定性的情况下，注册会计师的应对措施；
- （四）与会计估计相关的、可能存在管理层偏向的迹象，以及根据本准则第二十八条的规定就这一情况对审计的影响作出的评价；
- （五）依据适用的财务报告编制基础，注册会计师为确定会计估计和相关披露是否合理，而作出的重大判断。

## ◆ 第七节 审计工作底稿

- 第二十九条 注册会计师应当就识别出的关联方名称、关联方关系的性质以及关联方交易类型和交易要素形成审计工作底稿。

## ◆ 第十三节 审计工作底稿

➤ 第六十三条 集团项目组应当就下列事项形成审计工作底稿：

（一）对组成部分的分析，指明重要组成部分以及对组成部分财务信息执行工作的类型；

（二）对于重要组成部分，集团项目组参与该组成部分注册会计师工作的性质、时间安排和范围，如果适用，还包括集团项目组对组成部分注册会计师审计工作底稿的相关部分进行的复核以及由此得出的结论；

（三）集团项目组与组成部分注册会计师就集团项目组提出的工作要求的书面沟通函件。

## ◆ 第五节 审计工作底稿

➤ 第三十六条 如果利用内部审计工作，注册会计师应当在审计工作底稿中记录下列事项：

（一）对下列事项的评价：

1. 内部审计在被审计单位中的地位、相关政策和程序是否足以支持内部审计人员的客观性；
2. 内部审计人员的胜任能力；
3. 内部审计是否采用系统、规范化的方法（包括质量控制）。

（二）利用内部审计工作的性质和范围以及作出该决策的基础。

（三）注册会计师为评价利用内部审计工作的适当性而实施的审计程序。

# 1411号准则对底稿记录的要求

➤ 第三十七条 如果利用内部审计人员为审计提供直接协助，注册会计师应当在审计工作底稿中记录下列事项：

（一）关于是否存在对内部审计人员客观性的不利影响及其严重程度的评价，以及关于提供直接协助的内部审计人员的胜任能力的评价；

（二）就内部审计人员执行工作的性质和范围作出决策的基础；

（三）根据《中国注册会计师审计准则第 1131 号——审计工作底稿》的规定，所执行工作的复核人员及复核的日期和范围；

（四）根据本准则第三十三条的规定从拥有相关权限的被审计单位代表人员和内部审计人员处获取的书面协议；

（五）在审计业务中提供直接协助的内部审计人员编制的审计工作底稿

# 第十五，1521号注册会计师对其他信息的要求对底稿记录的要求

## ◆ 第七节 审计工作底稿

➤ 第二十五条 根据《中国注册会计师审计准则第 1131 号——审计工作底稿》中与本准则相关的要求，注册会计师应当就下列事项形成审计工作底稿：

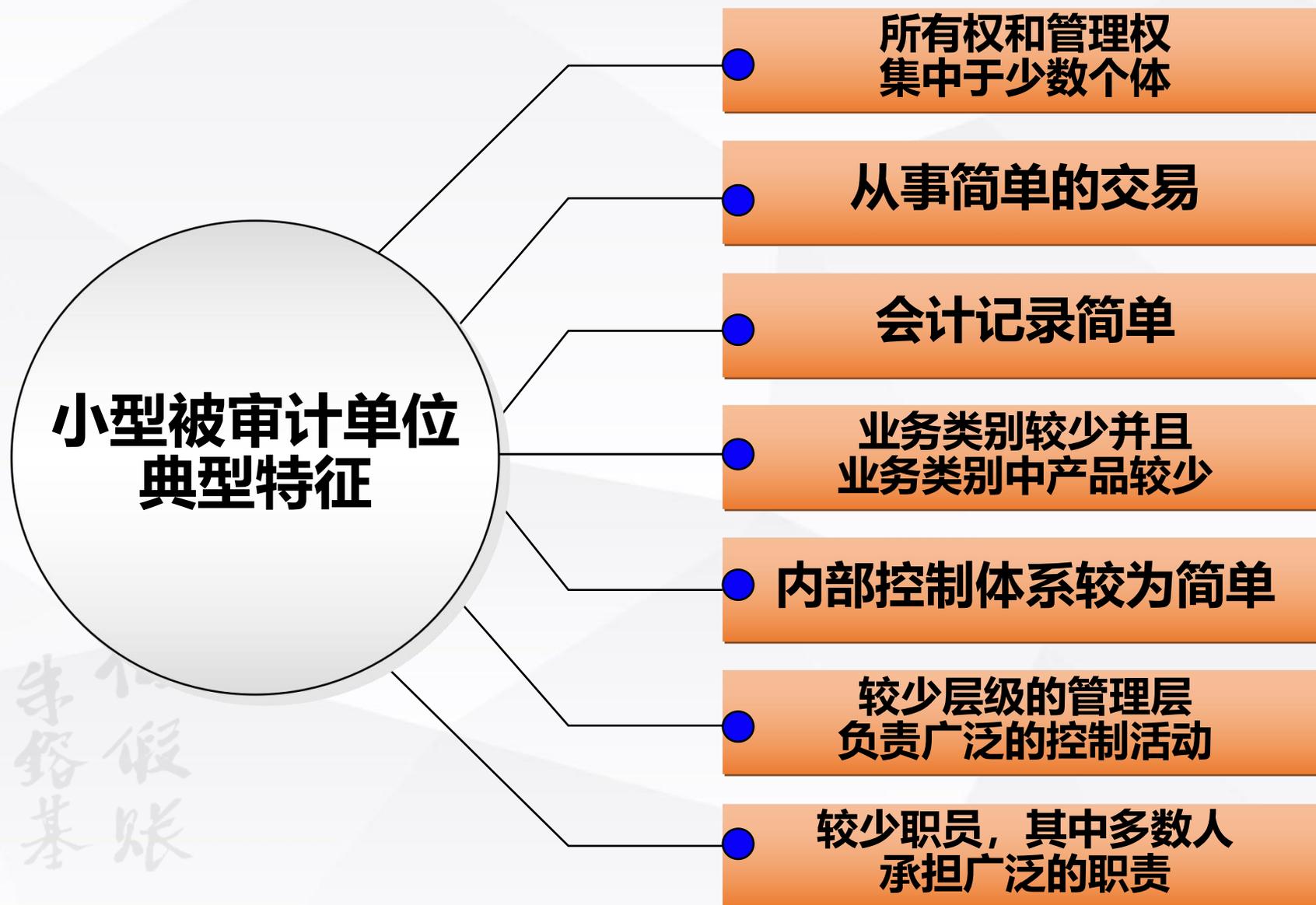
（一）按照本准则的规定实施的程序；

（二）注册会计师按照本准则的规定执行工作所针对的其他信息的最终版本。



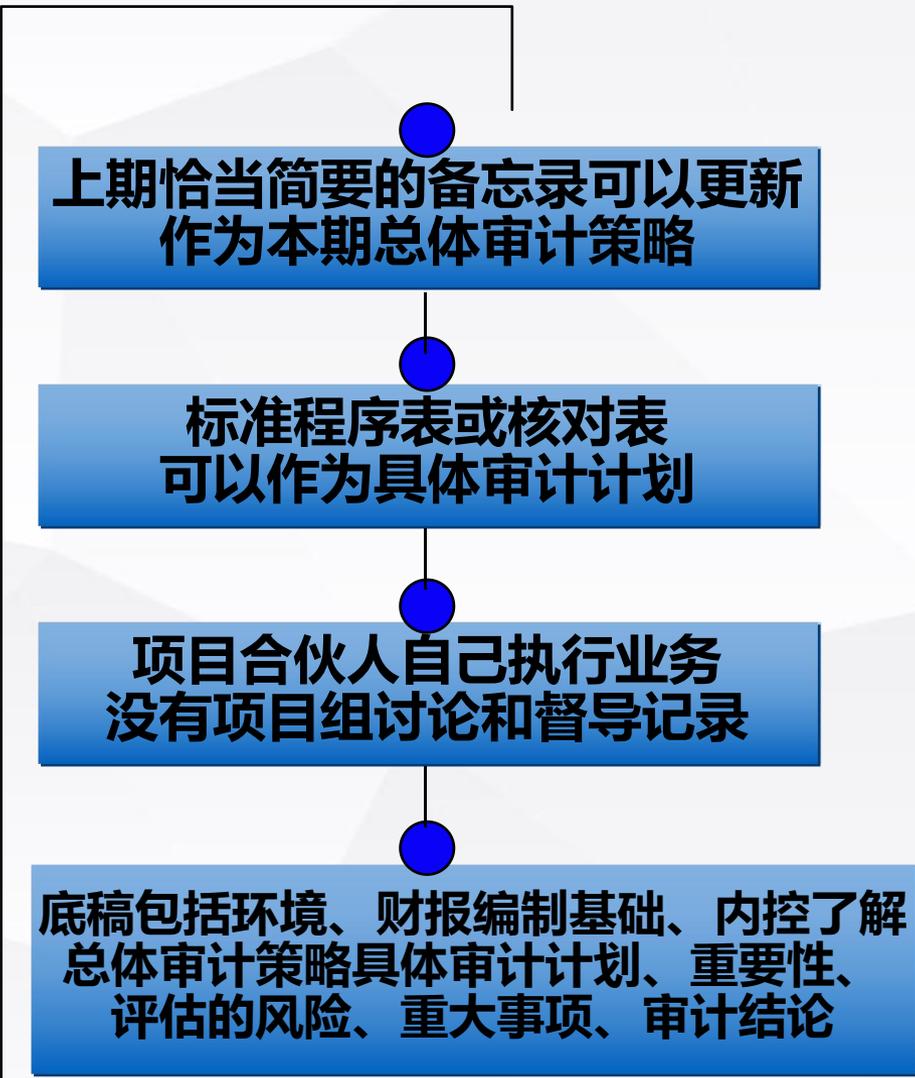
## 第四章 小型被审计单位审计工作 底稿编制的特殊考虑

# 第一，什么是小型被审计单位？



朱谿基  
2018年4月

## 第二，编制小型被审计单位审计工作底稿时的特殊考虑





## 第五章 审计工作底稿的归档

## 1131号准则

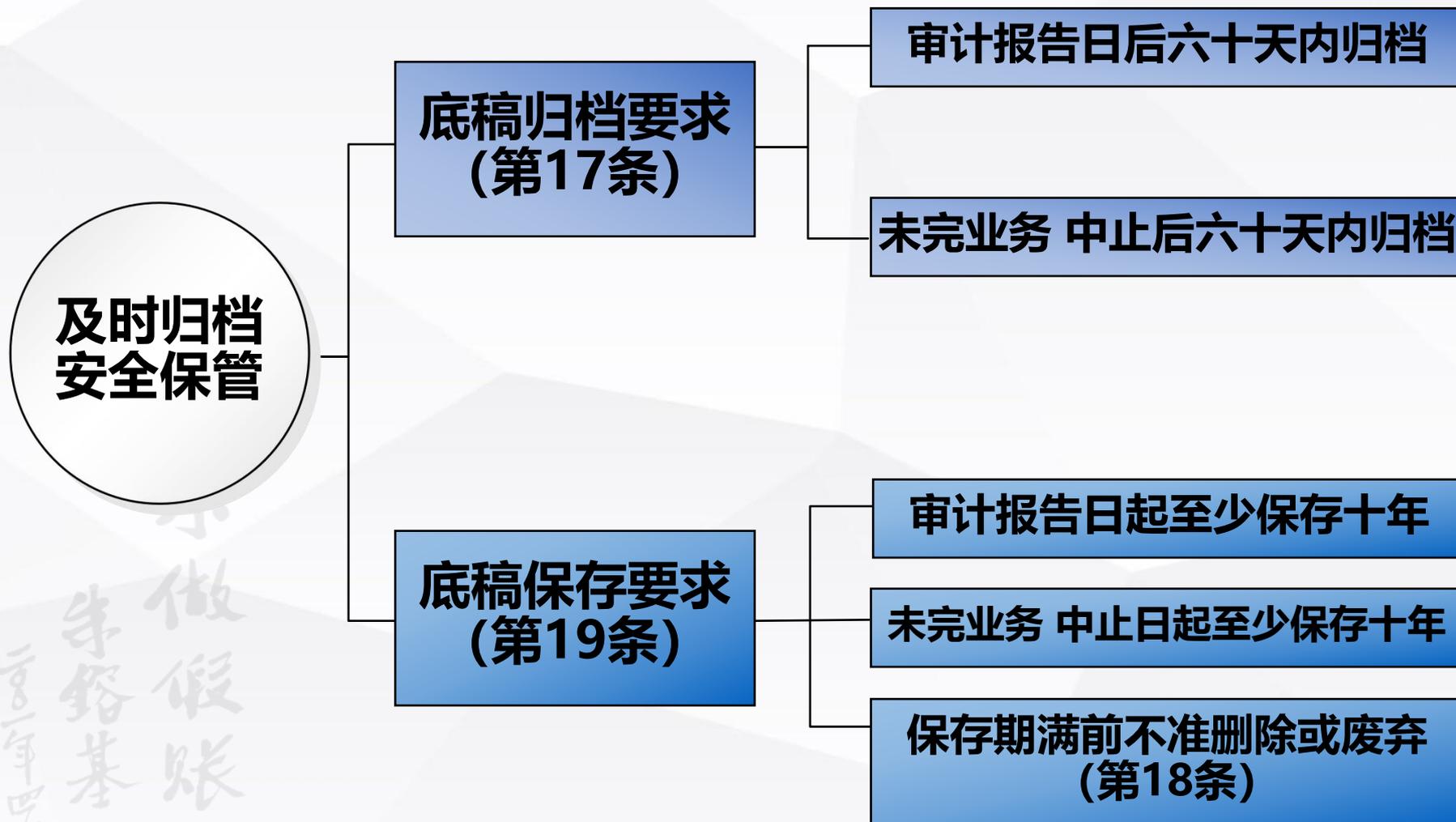
- ◆ 审计档案，是指一个或多个文件夹或其他储存介质，以实物形式或电子形式存储某项具体业务的审计工作底稿的记录（第6条）

**财政部 国家档案局关于印发《会计师事务所审计档案管理办法》的通知 财会〔2016〕1号**

- ◆ 审计档案，是指会计师事务所按照法律法规和执业准则要求形成的审计工作底稿和具有保存价值、应当归档管理的各种形式和载体的其他历史记录。

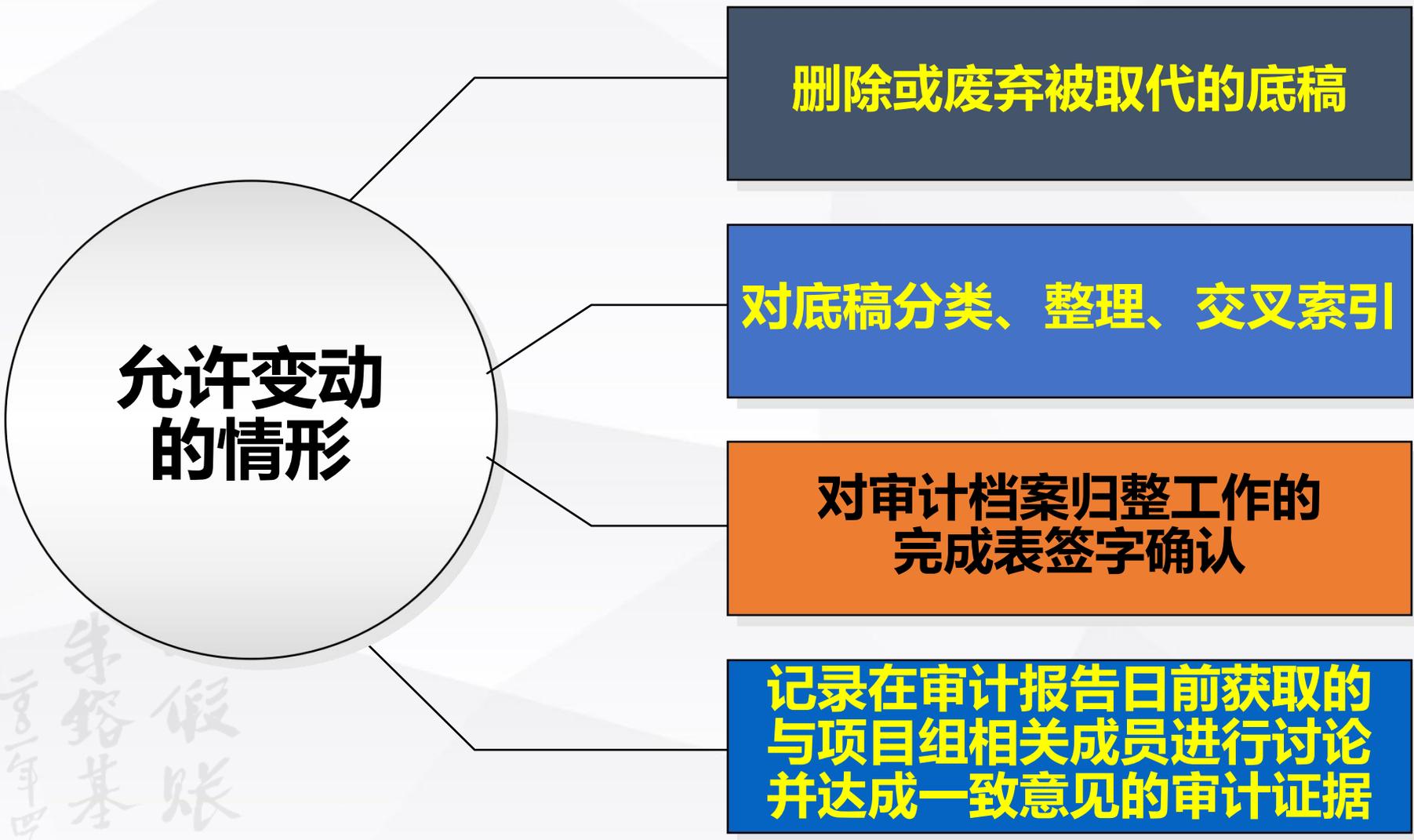
朱路基  
二零一四年四月

## 第二，审计工作底稿的归档与保管（准则第17、18、19条）



不做假账  
朱镕基  
2001年4月

# 第三，底稿归档期间准则允许的事务性变动



## 允许变动的情形

删除或废弃被取代的底稿

对底稿分类、整理、交叉索引

对审计档案归整工作的  
完成表签字确认

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

朱谿基  
2011年四月  
假账

## 第四，归档后准则要求对底稿修改时的记录（第20条）

**修改或增加  
底稿的理由**

**修改的时间和人员  
复核时间和人员**

不什做账  
朱谿基  
二〇一四年四月

## 第五，财政部、国家档案局关于审计档案管理要求关键点-1

1. 审计档案所有权归属会计师事务所并由其依法实施管理（第十四条）
2. 审计档案应当由会计师事务所总所及其分所分别集中管理（第四条）
3. 首席合伙人或法定代表人对审计档案工作负领导责任；明确一名负责人（合伙人、股东等）分管审计档案工作，负分管责任；设立专门岗位或指定专人具体管理审计档案并承担审计档案管理的直接责任（第五条）
4. 建立健全审计档案管理制度，采用可靠的防护技术和措施，确保审计档案妥善保管和有效利用。事务所从事境外发行证券与上市审计业务的，应当严格遵守境外发行证券与上市保密和档案管理相关规定（第六条）
5. 事务所自行保管审计档案的，应当配置专用、安全的审计档案保管场所，并配备必要的设施和设备。
  - ◆ 事务所可以向所在地国家综合档案馆寄存审计档案，或委托依法设立、管理规范档案中介服务机构（以下简称中介机构）代为保管。（第九条）

## 第五，财政部、档案局关于审计档案管理要求关键点-2

6. 定期对审计档案进行检查和清点，发现损毁、遗失等异常情况，应当及时向分管负责人或经其授权的其他人员报告并采取相应的补救措施（第十一条）
7. 严格执行审计档案利用制度，规范审计档案查阅、复制、借出等环节的工作（第十二条）
8. 事务所对审计档案负有保密义务，一般不得对外提供；确需对外提供且符合法律法规和执业准则规定的，应当严格按照规定办理相关手续。手续不健全的，会计师事务所所有权不予提供。（第十三条）
9. 事务所及分所委托中介机构代为保管审计档案的，应当签订书面委托协议，并在协议中约定审计档案的保管要求、保管期限以及其他相关权利义务(第二十一条)
10. 事务所及分所终止或会计师事务所交回执业证书但法律实体存续的，应当在交回执业证书时将审计档案的处置和管理情况报所在地省级财政部门备案。委托中介机构代为保管审计档案的，应当提交书面委托协议复印件。（第二十二条）

二零一四年四月

# 事务所机构发生变动时审计档案管理

所合并的，合并前各方档案

由合并后的所统一管理

所分立后原会计师事务所  
存续的

分立前形成的档案  
由分立后的存续方统一管理

所分立后原所解散的

分立前形成的档案  
由分立后的所分别管，  
或集中一方管，或社会代管

分所终止的

终止之前将审计档案  
交由总所统一管理

有限所及分所转制而注销且  
新设合伙所及分所的

转制之前形成的审计档案由新设的  
合伙制会计师事务所及分所分别管理

# 可以委托他人代管审计档案的情形



二〇一四年四月



## 第五，财政部、档案局关于审计档案管理要求关键点-4

14. 从业人员转所执业的，离所前应当办理完结审计业务资料交接手续，不得将属于原所的审计业务资料带至新所。（第二十九条第一款）
15. 禁止会计师事务所及其从业人员损毁、篡改、伪造审计档案，禁止任何个人将审计档案据为己有或委托个人私存审计档案。（第二十九条第二款）
16. 所审计档案管理违反国家保密和档案管理规定的，由保密行政管理部门或档案行政管理部门分别依法处理。（第三十条第二款）

不做假账

朱镕基

二〇〇一年四月

- ◆ 为谁编底稿？
- ◆ 底稿记录什么？
- ◆ 谁评价？

不做假账

朱镕基

二〇〇二年四月

# 谢谢大家!

不做假账  
朱镕基  
二〇〇二年四月

