

## 审计工作底稿及其作用

文/倪玉忠

新独立审计准则——审计工作底稿准则规定：“审计工作底稿是审计人员对制定的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计证据，以及得出审计结论所做出的审计结论”。由此可见，审计工作底稿主要是指审计过程中形成和收集的各种资料 and 文件，其主要作用就在于通过收集和编制审计工作底稿，一方面可以清楚地表明审计过程，另一方面，还可以有力地证明审计结论和审计意见。因此，无论是何种类型的审计工作，审计人员都必须完整地、正确地、高质量地编制审计工作底稿。

### 一、审计工作底稿是编写审计报告的依据

审计的主要目的，就是对被审单位所作会计记录及其有关经济活动存在的问题、弊端及取得成绩进行评价，提出意见和建议，而审计意见和建议的表明或陈述，则主要是通过书面报告的形式，即编写审计报告。所以，审计人员在实施审计阶段完成以后，则应立即着手编写审计报告。审计人员能否按预定期限比较顺利地编写出审计报告，则要看审计报告的内容是否主要来源于审计工作底稿，没有必要的、完整的和准确的审计工作底稿，审计人员要想如期、如实和如质地编写出一份可靠的、高质量的审计报告是困难的。

审计人员根据审计工作底稿编写的审计报告中，肯定会产生或形成这样或那样的审计结论或审计意见，而某些审计结论或审计意见，或涉及经济责任、法律责任的确认或解除；或引起诉讼，或造成误解争议，因此，审计人员有时须在有关适当场合以审计工作底稿为依据，佐证审计报告的客观性、准确性和公正性。

### 二、审计工作底稿是考核工作质量的依据

一般情况下，审计工作的最终阶段是编写审计报告，因此可以说，审计工作质量的高低，主要体现在审计人员编写的审计报告上，而审计报告的编写依据主要是审计工作底稿，所以，审计工作底稿是考核审计人员工作质量的重要内容。

在某种程度上讲，审计的过程，就是收集、综合、鉴定审计证据的过程，而收集审计证据是形成审计工作底稿的前提，综合和鉴定审计证据是形成审计报告的基础。在审计工作中，各种审计工作底稿的产生和编制，主要在于审计人员是怎样收集证据、收到了多少证据、收集了什么质量的证据和收集到了什么类型的证据，这些均会影响审计工作底稿的形式、内容和种类，进而影响审计工作质量。

### 三、审计工作底稿有助于审计主管协调和督导审计工作

在审计程序中，审计部门或会计师事务所，在下达审计指令或接受审计委托书之后，即便指定审计主管人员，着手与被审单位取得联系，并对其进行初步调查研究，以获取被审单位的第一手材料，在此基础上，制定出切实可行的审计工作计划，例如，根据明确的审计任务及其所掌握的被审单位的有关静态、动态资料，对技术职称较高的审计人员（高级审计师、会计师）分配其承担较多的审计业务，而对从事审计工作的新手（审计员、见习审计员），则尽量分配做较易完成的审计工作。总而言之，审计主管在对其所属审计人员分配审计任务时一定要知人善任，合理分配，这样有助于组织、协调、监督检查审计过程，促使整个审计任务的顺利完成。

通过以上看出，审计主管的主要职责，就是恰当的分配审计人员，组织、调整和督导审计工作。但是，如果审计任务较繁重，审计项目范围较大，甚至被审单位分支机构多，且分布各地，那么，审计主管就很难亲临每个审计人员的工作场所予以随时督导，对整个审计过程也不便进行有效的组织、协调、复核。故此，要求审计人员在实施审计时，将审查发现的与被审单位存在的漏洞、弊端、业绩等有关的审计证据及其相关资料逐一做成审计书面记录，即审计工作底稿，以便于审计主管借助审计底稿，复核审计人员的工作情况、查证的问题及对各重要审计项目之间的相互关系是否予以了足够的重视，审计人员之间是否适时进行了必要的信息沟通与协作。所以说，审计底稿对于审计主管组织、协调和督导审计工作是非常重要的。

### 四、审计工作底稿是进行后续审计的依据

编写审计工作报告是审计程序的重要步骤，而在审计报告内，审计人员的评价及建议则是必不可少的内容。通常情况下，被审单位对审计机关或会计师事务所提出的审计结论或审计意见必须遵照执行和正确对待。但是，也有可能因为审计人员对被审单位所下的审计结论或审计报告意见不当，致使被审单位或有关人员不满，进而提出异议，或者给有关人员造成损失而引起诉讼；另外，对国家审计而言，审计报告书的出具，并不意味着对被审单位审计的结束，被审单位是否对审计报

告书中的建议和意见予以了应有的重视，重视程度如何，改进情况怎样，审计部门要想获得以上答案，进行后续审计也是必要的。总之，根据被审单位及其有关人员的要求，或审计机构组织自身的工作需要进行复审，即进行后续审计，是审计程序中内容之一。一般情况下，后续审计并不是对已审计过的项目予以重新全部审查，只是针对被审单位及有关人员或结合审计部门的某种工作需要，有选择地、有重点地研究和审核审计工作底稿，这样，一方面可以查明被审单位对审计结论的落实情况，另一方面可以确认审计结论的正确性和可靠性（作者单位：河北经贸大学会计学院）

#### 相关链接

房地产企业纳税调整原因和账务处理探讨  
浅议增值税帐户设置及其会计核算  
谈企业内部审计的改革方向  
个人所得税存在的缺陷  
审计工作底稿及其作用  
浅谈纳税筹划的必要性和主要方式  
浅谈企业税收筹划在企业财务管理中的运用  
论税收筹划在现代企业财务管理中的具体运用

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心