

# 底稿存在的重要

- 底稿基本概念及重要性
- 底稿编制过程中常见问题
- 底稿复核过程中发现的重要问题
- 底稿保存和归档中存在问题及风险点
- 针对以上问题改进建议和措施

01

# 底稿基本概念及重要性



# 底稿定义与分类



## 底稿定义

审计工作底稿是审计人员在审计过程中形成的工作记录，是联系审计证据和审计结论的桥梁。



## 底稿分类

审计工作底稿通常包括综合类工作底稿、业务类工作底稿和备查类工作底稿。



# 底稿在审计工作中作用



## 提供充分、适当的审计证据

底稿记录了审计过程和获取的审计证据，为形成审计结论提供支持。

## 为审计报告提供基础

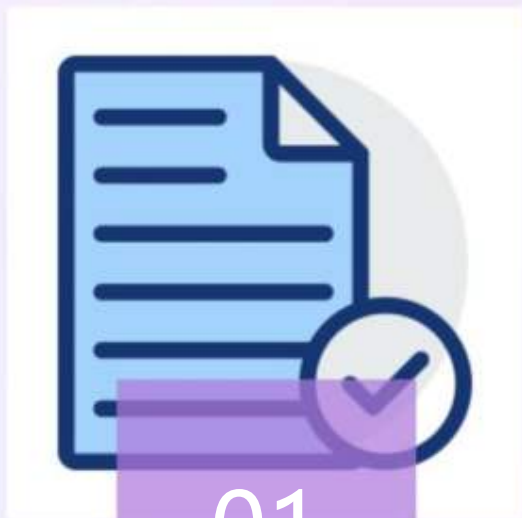
底稿是编写审计报告的基础，确保报告的准确性和完整性。

## 便于质量控制和监督

底稿有助于审计机构进行质量控制和监督，确保审计工作符合相关法规和标准。



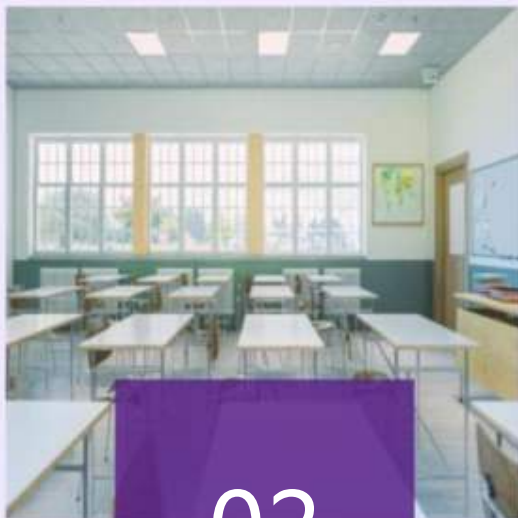
# 底稿质量要求与标准



01

完整性

底稿应完整记录审计过程和获取的审计证据，不应遗漏重要信息。



02

准确性

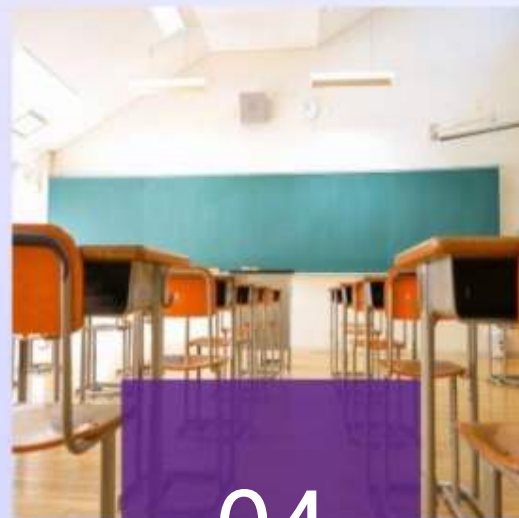
底稿应准确反映审计过程和获取的审计证据，不应出现误导性信息。



03

清晰性

底稿应具有清晰的逻辑结构和表述方式，便于理解和使用。



04

保密性

底稿应妥善保管，确保客户信息的保密性。

02

# 底稿制程中



# 数据准确性问题

01



数据来源不可靠



底稿中的数据来源于不可靠的渠道或非权威机构，导致数据准确性存疑。

02



数据处理错误



底稿中的数据处理存在错误，如计算错误、数据转换错误等，导致数据结果不准确。

03



数据更新不及时



底稿中的数据未及时更新，使用过时的数据进行编制，导致数据不准确。





# 勾稽关系错误问题

## 报表之间勾稽关系错误

底稿中不同报表之间的勾稽关系存在错误，如资产负债表与利润表之间的勾稽关系不匹配等。

## 报表内部勾稽关系错误

底稿中同一报表内部的勾稽关系存在错误，如科目余额表与明细账之间的勾稽关系不匹配等。





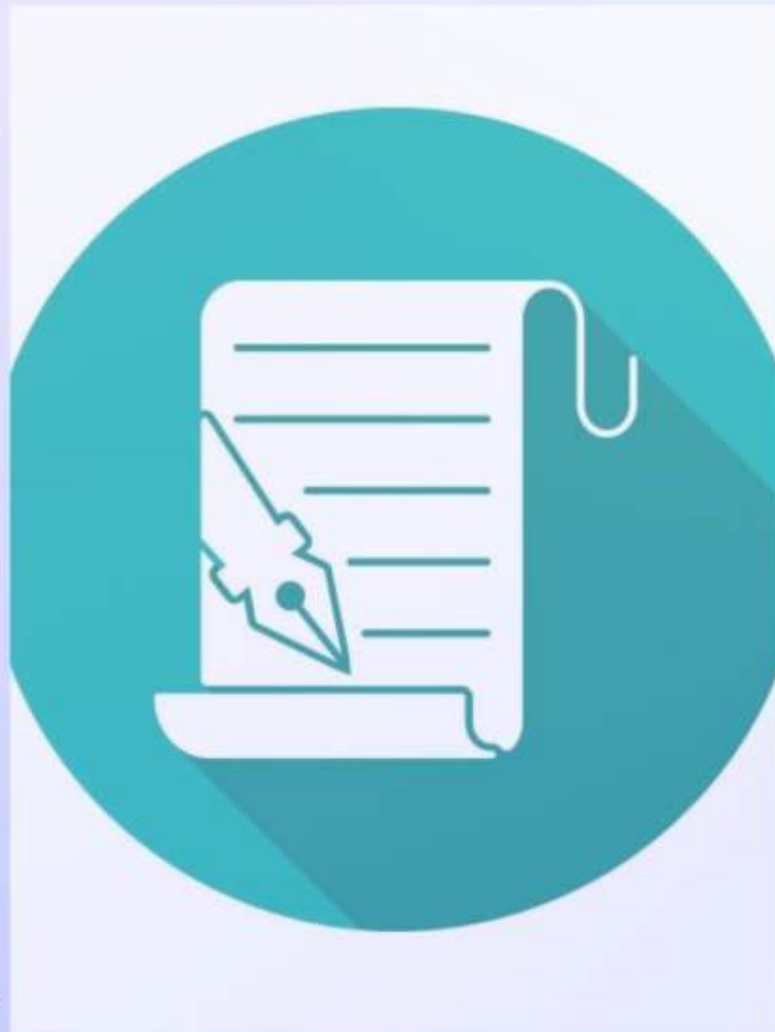
# 重大事项遗漏或描述不清问题

## 重大事项遗漏

底稿中未包含企业发生的重大事项，如重大投资、重大诉讼等，导致底稿内容不完整。

## 重大事项描述不清

底稿中对重大事项的描述不清晰、不具体，导致使用者无法理解该事项的性质和影响。



03

# 底稿复核程中的重要

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：  
<https://d.book118.com/137123050114006166>