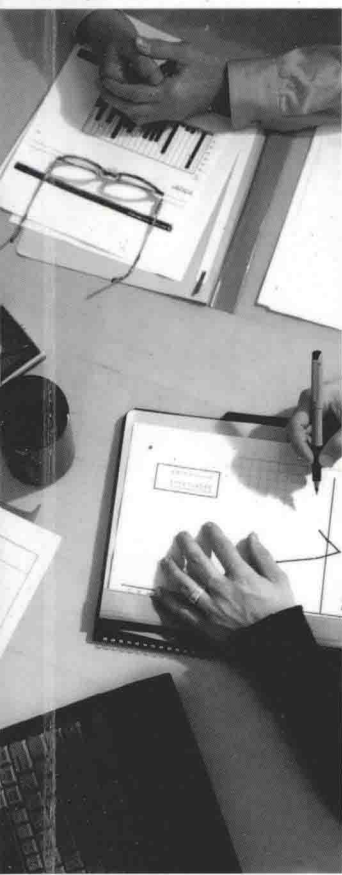




全国商业职业教育教学指导委员会推荐教材



工业和信息化高职高专“十二五”规划教材
高等职业教育财经类**名师精品**规划教材

Auditing Basis

审计基础

苗美华 孙宗彬 主编

于涵 颜永廷 郭书维 刘雪林 副主编

- 课程整体设计符合《会计从业资格考试大纲》的教学要求
- 精美 PPT 课件，帮助教师和学生理解教学内容
- 任务训练资料及参考答案，帮助学生学习掌握解决问题的方法



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS





全国商业职业教育教学指导委员会推荐教材



工业和信息化高职高专“十二五”规划教材
高等教育财经类**名师精品**规划教材

Auditing Basis 审计基础

苗美华 孙宗彬 主编

于涵 颜永廷 郭书维 刘雪林 副主编

人民邮电出版社

北京

图书在版编目(CIP)数据

审计基础 / 苗美华, 孙宗彬主编. — 北京: 人民邮电出版社, 2013. 12
高等职业教育财经类名师精品规划教材
ISBN 978-7-115-33387-2

I. ①审… II. ①苗… ②孙… III. ①审计学—高等职业教育—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第265625号

内 容 提 要

本书针对初学审计的人应具备的审计知识和能力要求, 安排了三个部分的内容, 包括了解审计职业、财务报表审计流程和对企业财务报表审计综合案例资料, 使学生身临其境, 明确会计师事务所审计工作的前后顺序和工作内容, 掌握获取审计证据的方法和编制审计工作底稿的要求。

本教材适用于高职会计类专业教学, 也能满足助理审计人员后续教育的需求。

-
- ◆ 主 编 苗美华 孙宗彬
副 主 编 于 涵 颜永廷 郭书维 刘雪林
责任编辑 李育民
责任印制 杨林杰
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京艺辉印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 15.5 2013 年 12 月第 1 版
字数: 395 千字 2013 年 12 月北京第 1 次印刷
-

定价: 34.00 元

读者服务热线: (010)81055256 印装质量热线: (010)81055316
反盗版热线: (010)81055315
广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

编委会

主任委员

全国商业职业教育教学指导委员会副主任委员

王晋卿

副主任委员

山西财政税务专科学校校长

申长平

北京联合大学

支芬和

江苏经贸职业技术学院院长

华桂宏

浙江商业职业技术学院党委书记

骆光林

山西金融职业学院院长

杜明汉

江苏财经职业技术学院副院长

程淮中

无锡商业职业技术学院党委副书记

马元兴

丽水职业技术学院副院长

梁伟样

人民邮电出版社副总编辑

张立科

委员（按姓氏笔画排列）

深圳信息职业技术学院

万守付 副教授

浙江金融职业技术学院

孔德兰 教授

长沙民政职业技术学院

方玲玉 教授

丽水职业技术学院

王碧秀 教授

安徽商贸职业技术学院

王珠强 副教授

北京财贸职业技术学院

孙莲香 副教授

四川商务职业技术学院

李 莉 副教授

陕西财经职业技术学院

李启明 教授

山东省经济管理干部学院

刘 泽 教授

江苏财经职业技术学院

张卫平 教授

江苏财经职业技术学院

陆 霞 副教授

浙江商业职业技术学院

陈 强 教授

安徽工商职业学院

范生万 副教授

山东商业职业技术学院

苗美华 副教授

山西金融职业学院

岳高社 副教授

山西省财政税务专科学校

赵 轶 副教授

山东商业职业技术学院

赵孝廉 副教授

金华职业技术学院

胡华江 教授

丽水职业技术学院

胡德华 教授

苏州经贸职业技术学院

顾全根 教授

浙江工业职业技术学院

徐文杰 教授

无锡商业职业技术学院

徐汉文 副教授

序

一个国家经济社会的发展，主要是靠自然资源、物质资源和人力资源，但是我们不能仅依靠对自然资源破坏性的开发和对物质资源的大量消耗、浪费来发展社会经济。由于我国自然资源比较贫乏，物质资源也相对有限，所以我们要实现经济社会的持续发展就要建设人力资源强国。当前，我国处于从一个人力资源大国向人力资源强国转变的关键时期，要实现这样的转变就必须大力发展教育。人力资源理论指出教育对于经济的增长有重要作用，以 1926—1957 年的美国为例，其经济增长中有近三分之一是来自人力资源增长的贡献。所以一个国家经济社会要发展，首先就要发展教育，特别是发展职业教育，因为职业教育是为一线生产、服务、管理等部门培养高素质的劳动者和技术技能型应用人才的，这些人才的素质高低直接关系到一个国家经济社会的发展的规模、速度和效益。因此可以说，国家之间的实力竞争，归根结底是人才的竞争，是一线劳动者和技术技能人才综合素质的竞争，所以抓职业教育发展就是抓经济社会发展。

为了更好地促进职业教育商业类专业的发展，教育部和商务部牵头成立了全国商业职业教育教学指导委员会，其主要职能之一就是“研究商业职业教育的人才培养目标、教学基本要求和人才培养质量的评价方法，对专业设置、教学计划制定、课程开发、教材建设提出建议”，推进职业教育课程衔接体系建设，全面推进现代职业教育体系的建设，推动职业教育商业类人才的培养。

进入 21 世纪以来，随着中国经济实力的飞速提升，中国商业获得了巨大的发展，发生了深刻的变化。与商业相关的多个行业领域也重获新生且飞速发展，不仅各行业内部的繁荣程度得到不断提升，行业对外开放程度，行业的法制建设、人才建设等各方面都取得了显著成就，上升到了新的水平。我国商业及相关经济行业的飞速发展，既为商科职业教育的发展带来了勃勃生机，也同时带来了新的挑战。以往商科高等职业教育更多借鉴原专科教学经验，教学内容和教学形式多为原专科教学的“翻版”，尤其是教材，很多经典教材都由从事本专科教学的教师编写。实践证明，这些教材越来越难以满足高等职业教育应用性强及以就业为导向的教学需要。正是基于这样的考虑，2012 年年初，人民邮电出版社发起了“职业教育财经类名师精品教材建设项目”，这个“聚名师、建精品、促教学”的有益之举甫一出台就得到全国多家知名高职院校的支持和响应。同年仲夏，该项目在北京召开了项目启动仪式及专家委员会组建大会，之后历时一年，该项目的成果终能付梓，也就是现在呈现给各位读者的“高等职业教育财经类名师精品规划教材”。

作为“职业教育财经类名师精品教材建设项目”专家委员会的主任委员，我参与了这套教材的筹备、审稿等多个关键环节，认为这套教材与以往高职高专财经类教材相比，在三个方面做得比较好。首先，编者名师汇集，内容紧扣教改。这套教材的编写者、审阅者都是国内商科类院校

的知名专家、教授。他们将自己多年教学实践所得，按照职业教育最新的“五个深度对接”的教学改革要求撰写成册，实现了课程教材内容与职业标准对接，充分体现了“做中学，做中教”、“理论实践一体化”的要求，科学地将专业知识和专业技能的培养结合起来，教材内容在确保学生达到职业资格要求的同时，还能促进学生综合职业素养的发展。其次，体例论证严密，呈现形式有创新性。组建了专门的专家委员会对教材的体例、内容进行审定。其中主任委员负责教材宏观方向和思路的把握，副主任委员负责具体教材规划的制定，包括课程规划、写作思路、教材体例、整体进度规划等，通过多级专家审定和多次会议讨论、商定，最终选择符合课程特色和教学改革新要求的教材编写体例和内容呈现形式。最后，资源丰富实用，打造立体平台。为了寓教于学，充分调动学生学习的积极性和主动性，出版社聘请专人运用最先进的教学资源建设理念和手段，为每本教材配套建设了丰富的多媒体教学资源。这些教学资源都经过精心的教学设计，能够与教材内容紧密结合，有效地促进学与教，从而为教师课堂教学注入新的活力。

相信这套教材被广大职业院校使用之后，可以有效地实现对学生学习能力、职业能力和社会能力的培养，促进学生综合素质的发展和提高。

这套教材从专家团队组建、教材编写定位、教材结构设计、教材大纲审定到教材编写、审校全过程都倾注了高职商科教学一线众多教育专家和教学工作者的心血，在这里我真诚地对参加编审的教授、专家表示衷心的感谢。

全国商业职业教育教学指导委员会副主任委员

王晋卿

2013年6月26日

前言

Preface

高职会计类专业人才必须具有审计职业素质,才能更好地满足会计工作需要,更好地处理与审计工作的关系,也才有可能直接从事审计工作,拓宽就业领域。为什么长期以来教师和学生对于审计课程教学都“犯难”——关键是教材的问题,其次是教师的教学能力问题。这本书的编写目的,就是要突破以往同类教材的编写思路和形式,解决好教师和学生这个“抓手”问题,提高教学质量。

本书具有三大显著特点。

一、宏观层面的整体设计

1. 内容编排符合职业规律,有利于学生形成与审计职业要求相一致的系统化思维方式。按照审计工作过程的法规要求、具体项目审计工作的步骤流程进行全书的整体设计。

2. 内容编排符合教育规律,始终站在学生立场上,按照知识的获取、能力的形成过程展开讲述,全书内容由浅入深,由已知到未知,最终实现内化为学生自身的素质,增强学生获取新知识、提高综合素质的能力。

3. 身临其境对企业审计,展示审计双方需提供的和应完成的基本资料,有助于学生形成对财务报表审计流程的全面认识。

二、微观层面细节设计

1. 体现“以学生为主体,以教师为主导”的职业教育理念。具体教学内容的安排,从文字和顺序上体现“带着学生学”的理念,使学生充分参与到教学过程中来,以“问题的提出,给出解决问题的方案,出现的新问题怎么办”的思路去设计教学内容。能够在合适的地方提出有意义的问题,反映了编写者对学生知识体系的充分认知和对审计的全面理解把握。

2. 实现“做中学”。设计丰富的案例、实物资料供学生在教师的引导下学习。所有问题的来源、解决问题的方案、进一步对新问题的提出,都是建立在与实际工作相一致或者是学生熟识的事物上,具体、亲切,不空洞,让学生学得扎实,有探究感。

3. 提供了专业网站及相关栏目,作为读者查阅资料、开阔视野、自主学习的主要信息来源。

4. 安排了明确的“做中学”项目训练内容,既有模拟训练项目,也有社会实践项目,以增强学生的团队合作、组织管理、文字表达、计算机应用等综合素质。

三、外观形式生动活泼,图文并茂

1. 自然地使用“请你”、“你可以”等语言,营造一种“我在学”的氛围。

2. 利用现代计算机技术,大量呈现图片、实物,将晦涩难懂的审计法规知识归纳成流程图,直接在实物资料旁边插入图形,添加解释性说明,使学生看得清楚,便于理解。

3. 为了实现“做中学”,教材中安排了以表或其他方式预留的空位供学生思考、查找资料后填写完成,在此基础上继续引出新的教学点,引导和促进学生养成探究式思维和学习习惯。

另外,本书还提供丰富的教学资源,相关教学资源可以从人民邮电出版社的教学服务资源网或 <http://www.worlduc.com/SpaceShow/Index.aspx?uid=78250> 上下载。

本书是校企合作、高职名校合作共建的成果。由山东商业职业技术学院会计学院高级审计师、副教授苗美华和北京中天运会计师事务所济南分所注册会计师、高级会计师孙宗彬任主编，山东商业职业技术学院会计学院于涵讲师、江苏财经职业技术学院颜永廷副教授、天津职业大学郭书维副教授、山东商业职业技术学院国际交流学院刘雪林讲师任副主编，山东商业职业技术学院国际交流学院施方玮、会计学院谭霞老师参编并参与了教材的校对工作。

在此，特别感谢山东商业职业技术学院会计学院“会计综合实训”课程教学团队，在常年教学工作过程中积累了实践教学凭证资料，为审计教学提供了难得的可利用素材，增强了财务报表审计的职业性。特别感谢山东正源和信会计师事务所王晓楠注册会计师提供的无私业务指导和帮助；感谢助理审计员郭靖华、任庆龄校友对审计课程教学提出的有益建议。

由于时间紧，作者水平有限，教材中一定存在许多不完善的地方，敬请大家提出宝贵意见和建议。

苗美华

2013年11月

目 录

Contents

项目一 了解审计职业 1

学习目标

任务一 注册会计师审计 2

案例导读 2

相关知识 2

- 一、注册会计师职业的历史与现状 2
- 二、我国会计师事务所及其业务范围 3
- 三、注册会计师的职业道德和执业准则要求 6
- 四、注册会计师的法律责任 9

特别提示 10

任务训练 11

任务二 国家审计 11

案例导读 11

相关知识 11

- 一、我国国家审计的历史与现状 11
- 二、国家审计机关的职责、权限 12
- 三、国家审计职业道德和执业准则要求 14
- 四、国家审计机关和人员的法律责任 15

特别提示 17

任务训练 17

任务三 内部审计 18

案例导读 18

相关知识 18

- 一、内部审计的历史与现状 18
- 二、我国内部审计机构设置、职责、权限 19
- 三、内部审计职业道德和执业准则要求 20
- 四、内部审计人员的法律责任 21

特别提示 21

任务训练 21

项目二 财务报表审计流程 22

任务一 明确审计目标 23

学习目标 23

案例导读 23

相关知识 23

- 一、财务报表审计的总体目标 23
- 二、管理层认定及种类 27
- 三、审计具体目标及与管理层认定、审计总目标的关系 29

特别提示 31

任务训练 32

任务二 接受业务委托 33

学习目标 33

案例导读 33

相关知识 34

一、审计业务的委托与承接 34

二、签订审计业务约定书 34

特别提示 37

任务训练 38

任务三 实施风险评估 38

学习目标 38

案例导读 38

相关知识 39

一、风险导向下审计风险模型 39

二、实施风险评估的程序 40

三、评估两个层次的重大错报风险 53

特别提示 55

任务训练 55

任务四 实施进一步审计 60

学习目标 60

案例导读 60

相关知识 61

一、针对财务报表层次重大错报风险采取的总体应对措施 61

二、针对认定层次重大错报风险采取的进一步审计程序 61

特别提示 69

任务训练 70

任务五 完成审计工作 73

学习目标 73

案例导读 73

相关知识 74

一、审计报告前的主要工作 74

二、撰写审计报告 81

特别提示 83

任务训练 84

任务六 重要性在审计全过程中的应用 89

学习目标 89

案例导读 89

相关知识 89

一、对重要性的理解 89

二、计划审计工作时对重要性的评估 90

三、调整计划阶段评估的重要性 92

四、实施进一步审计发现和推断错报 92

五、审计完成阶段评价错报的影响 96

特别提示 97

任务训练 97

任务七 获取和评价审计证据 101

学习目标 101

案例导读 101

相关知识 102

一、从静态的角度了解审计证据 102

二、从动态的角度获取和评价审计证据 106

特别提示 119

任务训练 120

任务八 编制和整理审计工作底稿 125

学习目标 125

案例导读 125

相关知识 126

一、从静态的角度了解审计工作底稿 126

二、从动态的角度编制和整理审计工作底稿 129

特别提示 140

任务训练 140

● ● ●
**项目三 综合案例资料——对小型企业
进行审计 144**

**任务一 了解被审计单位及历史
财务信息 145**

- 一、被审计单位基本情况 145
- 二、财务报表 148
- 三、纳税申报表 151
- 四、与银行对账 152
- 五、账簿类——总账 154
- 六、账簿类——日记账 161

七、账簿类——明细账 164

八、凭证类——科目汇总表 180

九、凭证类——记账凭证及
所附原始凭证 180

**任务二 掌握会计师事务所的审计
工作流程 226**

- 一、初步业务活动工作底稿 226
- 二、风险评估工作底稿 228
- 三、进一步审计程序工作底稿 229
- 四、业务完成工作底稿 233

参考文献 237



项目一

了解审计职业



学习目标

- ① 了解审计机构的种类;
- ② 掌握各类审计机构的工作职责、业务范围;
- ③ 了解审计人员的资格和职业道德要求;
- ④ 了解审计法律责任;
- ⑤ 了解审计工作相关的法律、法规;
- ⑥ 掌握通过网络、媒体获取最新审计机构工作动态、法律法规的方法,并利用 PPT 演示讲解。

审计常被称为“国家财政的看门狗”、“投资者的守护神”——由此我们可以了解到审计的重要性。审计是由专职机构和人员,依法对被审计单位财政、财务收支及有关经济活动进行审查,客观地获得和评估关于经济活动的真实性、合法性、效益性的证据,对照相应的标准,确认经济事实与相关标准的符合程度,并将结果传达给利益关系人的系统过程。图 1-1 列示了审计在国民经济监督体系中的地位,经济越发展,审计越重要,这已是不争的事实。

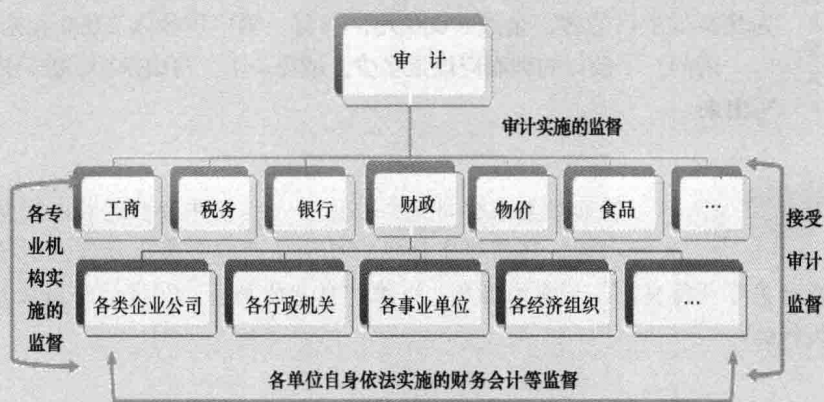


图 1-1 国民经济的监督体系

你还没开始做会计,一定没接触过审计,但你可能通过网络、电视等媒体听说过这个职业。审计这个职业在新中国成立后已经有 30 多年的历史了。本部分内容按照我国从事审计工作的不同机构,分别描述注册

会计师审计、国家审计、内部审计的历史与现状,包括现行组织机构的设置、对审计人员的要求、审计业务范围、审计法律责任等,以激发你学习和认识审计工作的兴趣,为进一步学习审计过程以及如何做审计奠定基础。

任务一 注册会计师审计



案例导读

哈里和波特是两个老朋友,决定各自出资 10 万元注册一个 20 万元资本的小公司,从事广告业务。公司成立后不久,波特因意外车祸住院治疗不能参与公司的工作,哈里表示他自己会照顾好公司并要求从公司每月领取 2 000 元工资报酬,然后两人平分企业的净收益。5 个月后,哈里拿着 10.3 万元来看波特,表示公司清算不干了,这钱是波特的本钱及平分的收益。

假定哈里拿出公司的账簿记录,主要指标如下。

➤ 投入资本	200 000
➤ 取得业务收入	200 000
➤ 支付哈里及其他员工的工资	24 000
➤ 支付租金及其他各项税费	170 000
➤ 利润	6 000
➤ 收益分配(每人 6 000×50%)	3 000
还本	100 000

请问:如果你是波特,你会如何想?如何做?

如果波特聘请的注册会计师发现:①公司报销的费用账单中有一张发票确属哈里本人之父过生日请客,金额 3 000 元;②有一笔广告收入 2 000 元未入账。

请问:①公司的利润应该是多少?请算一下,写出来;②波特应从公司拿回多少钱?请写出来。



案例启示

①如果某家公司完全归你个人所有并亲自经营,经营的好坏不涉及任何其他人的利益,还需要审计吗?②由于两权分离以及信息的不对称,不参与经营的投资者需要获得真实、可靠的信息,以维护自身的利益。③审计是由独立的有专业胜任能力的人执行的。



相关知识

一、注册会计师职业的历史与现状

注册会计师审计是指由经政府有关部门审核批准,接受委托独立承办民间审计业务的会计师

事务所进行的审计，也称民间审计、社会审计、独立审计等。这种审计的历史起源在欧洲，我国注册会计师审计起步较晚。

(1) 西方注册会计师职业的历史与现状如表 1-1 所示。

表 1-1 西方注册会计师职业的历史与现状

发展历程	所属历史时期	标 志
第一阶段： 萌芽时期	16 世纪初地中海 沿岸	合伙企业组织出现，民间审计萌芽
第二阶段： 任意审计	16 ~ 18 世纪	无法规强制要求审计
第三阶段： 英国式审计	18 ~ 19 世纪	详细查账，1844 年公司法，1853 年成立世界上第一个职业会计师团体—— 苏格兰爱丁堡会计师协会，标志着注册会计师职业诞生
第四阶段： 美国式审计	20 世纪初	1917 年美国成立会计师协会（1957 年改名为美国注册会计师协会），发表 专业技术公告“资产负债表审计方法”
第五阶段： 财务报表审计	20 世纪 30 年代起	1933 年美国证券交易法规定，上市公司必须向证券交易管理机构报送经审计 的资产负债表、损益表，并进一步扩大到全部会计报表及相关资料
第六阶段： 现代审计	20 世纪 40 年代以后	美国注册会计师协会发表和通过《一般公认会计原则》和《一般公认审计准则》， 先后出现了国际会计师事务所：“八大”、“六大”、“五大”、“四大” 审计技术和方法的发展：由制度基础审计到风险导向审计（20 世纪 90 年代以后）

请查阅相关信息，了解：

- ① 1721 年“南海公司案”的催化剂作用；
- ② 当今四大会计师事务所的基本情况。

(2) 中国注册会计师审计的演进及发展。

请上网查阅一下中国历史上第一位注册会计师是谁？第一个会计师事务所是什么时间在哪里设立的？写出来。请上网查阅一下新中国注册会计师审计的发展历程，填在表 1-2 中。

表 1-2 新中国注册会计师审计的发展历程

时间（年、月）	实施的法规名称	立法机构

二、我国会计师事务所及其业务范围

1. 会计师事务所的性质

会计师事务所是注册会计师依法承办业务的机构。我国会计师事务所是经过省级以上财政部门审批，自收自支、独立核算、自负盈亏、依法纳税的经济组织。我国会计师事务所所有合伙和有限责任会计师事务所两种组织形式，并正在推进向“特殊普通合伙”的组织形式改制。“特殊”之

处，在于每个合伙人既有承担有限责任又有承担无限责任的可能。对一个或数个合伙人在执业中因故意或重大过失造成合伙企业债务时，其应承担无限责任或无限连带责任，其他人以其在合伙企业中的财产份额为限承担有限责任。

请上网查阅我国截至目前会计师事务所的数量，并按照性质、规模不同分类填在表 1-3、表 1-4 中。

表 1-3 我国会计师事务所的数量（按性质分类，信息截至 ）

事务所的性质	数量（家）	服务的企业组织（万家）	设立审批机构
有限责任事务所			
特殊普通合伙事务所			
普通合伙事务所			
总计			

表 1-4 我国会计师事务所的数量（按规模分类，信息截至 ）

事务所的规模	数量（家）	服务的企业组织（万家）	设立审批机构
大中型事务所			
其中：具有证券期货资格			
小型事务所			
总计			

注：表 1-3，表 1-4 信息来源自_____

2. 注册会计师协会

中国注册会计师协会（CICPA）（以下简称“中注协”）是注册会计师行业的全国性组织，是在财政部党组和理事会领导下开展行业管理和服务的法定组织，依据《注册会计师法》和《社会团体登记条例》的有关规定设立，承担着《注册会计师法》赋予的职能、财政部党组委托和财政部领导交办的职能，以及协会章程规定的职能。省、自治区、直辖市注册会计师协会是注册会计师行业的地方组织。协会的宗旨是服务、监督、管理、协调。

请你通过中国注册会计师网站的相关栏目，了解中注协为履行职责所做的各项工作，并填在表 1-5 中。

表 1-5 中国注册会计师协会的宗旨

宗旨	栏目	举例（标题）
服务		
监督		
管理		
协调		

注：信息来源自_____

3. 会计师事务所的业务范围

按照《注册会计师法》的规定，会计师事务所业务范围如图 1-2 所示。

图 1-3 所示为鉴证业务中的三方关系，请仔细理解图 1-3，以审计关系为例说明鉴证业务中的

三方关系产生的原因及相互关系。



请思考

相关服务业务中存在三方关系吗？如果不存在，请调查一项代理记账业务，简要说明以下关系人及事务所的任务。

按照我国目前鉴证业务的具体项目种类划分，进一步全面了解鉴证业务的种类和区别，见图1-4。

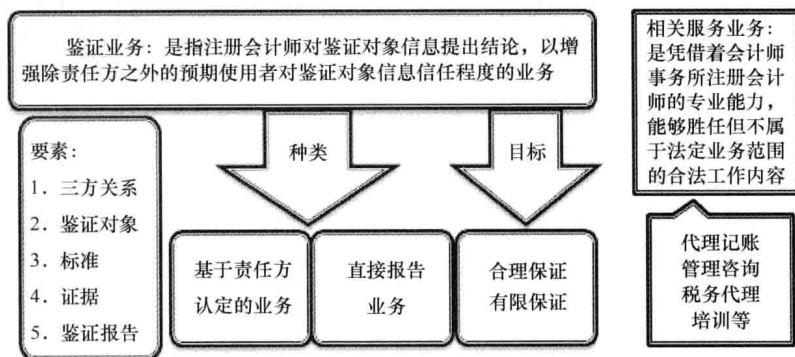


图 1-2 会计师事务所业务范围

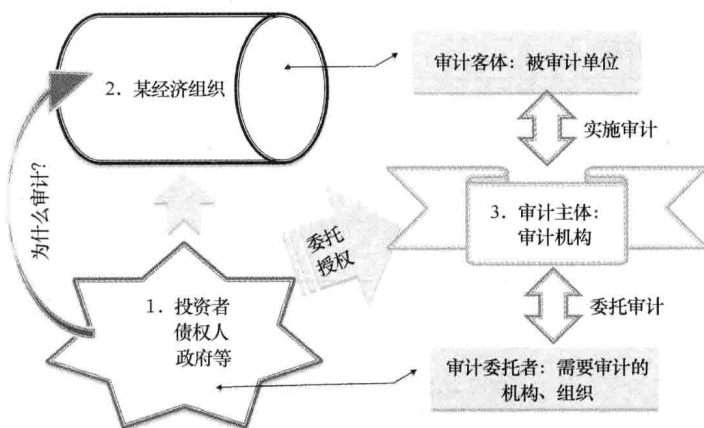


图 1-3 三方关系

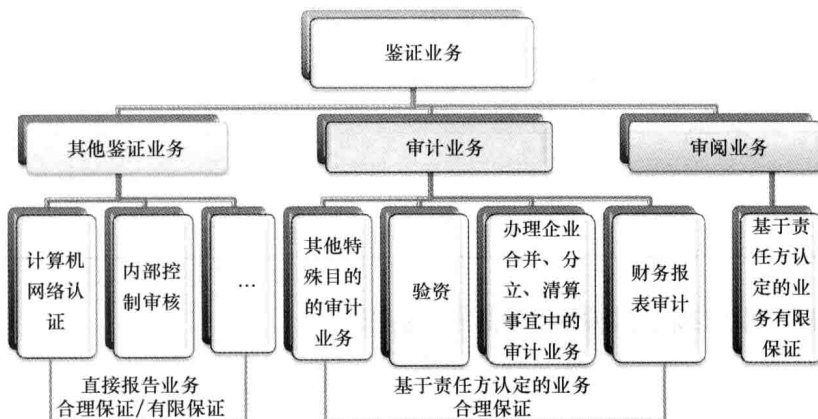


图 1-4 鉴证业务类型

按照鉴证业务基本准则的要求，鉴证业务的种类不同，目标要求不一样。财务报表的审计业务对报告结论的保证程度要求高，是合理保证的鉴证业务；财务报表的审阅业务对鉴证结论的保证程度要求相对低一些，是有限保证的鉴证业务；对于其他鉴证业务，可以根据需要约定。

通过表 1-6，你可以对比认识不同鉴证业务，初步感受事务所的工作性质。

表 1-6 鉴证业务的类型和区别

业务类型 区别	合理保证的鉴证业务 (财务报表审计)	有限保证的鉴证业务 (财务报表审阅)
鉴证业务目标	在可接受的低审计风险下，以积极方式对财务报表整体发表审计意见，提供高水平的保证	在可接受的审阅风险下，以消极方式对财务报表整体发表审阅意见，提供有意义水平的保证。该保证水平低于审计业务的保证水平
证据收集程序	通过一个不断修正的、系统化的执业过程，获取充分、适当的证据，证据收集程序包括检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序等	通过一个不断修正的、系统化的执业过程，获取充分、适当的证据，证据收集程序受到有意识的限制，主要采用询问和分析程序获取证据
所需证据数量	较多	较少
鉴证业务风险	较低	较高
鉴证对象信息的可信性	较高	较低
提出结论的方式	以积极方式提出结论。例如，“我们认为，ABC 公司财务报表已经按照企业会计准则和《××会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了 ABC 公司 20×1 年 12 月 31 日的财务状况以及 20×1 年度的经营成果和现金流量。”	以消极方式提出结论。例如，“根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信，ABC 公司财务报表没有按照企业会计准则和《××会计制度》的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。”

请上网了解“中注协”对 2009 年会计师事务所综合评价结果，完成表 1-7。

表 1-7 2009 年会计师事务所综合评价

序号	事务所名称	年度总收入（万元）	其中：审计收入（万元）	比例（%）
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

三、注册会计师的职业道德和执业准则要求

注册会计师是指取得“注册会计师证书”，并在会计师事务所执业的人员，通常是指项目合伙人或项目组其他成员，有时也指其所在的会计师事务所。