

高职高专
会计类核心课程
精品教材系列

审计实务

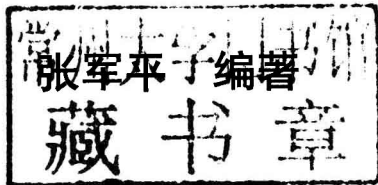
张军平 编著

清华大学出版社





审计实务



清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书在统筹兼顾学生认知规律、审计工作过程和系统化课改理念的基础上,借鉴注册会计师和初级审计师的职业资格标准,搭建以注册会计师通用目的编制基础的财务报表审计为核心的学习平台,设计了10个项目,每个项目包括2~4个典型任务,各个任务以多个经典案例贯穿,充分体现岗位引领、能力本位、项目导向、任务驱动、资源拓展、教学做一体化的职业教育要求。

本书适合于高职高专院校、成人学校、民办学校及本科院校举办的二级职业技术学院会计、审计类专业及其他相关专业的教学,也可供五年制高职、中职学生使用,并可作为从事审计工作的专业人士的参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

审计实务/张军平编著. —北京:清华大学出版社,2013.1

(高职高专会计类核心课程精品教材系列)

ISBN 978-7-302-30860-7

I. ①审… II. ①张… 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(2012)第291421号

责任编辑:康蓉 陈凌云

封面设计:傅瑞学

责任校对:李梅

责任印制:何芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京嘉实印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:15.5 字 数:372千字

版 次:2013年1月第1版 印 次:2013年1月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:32.00元

产品编号:050739-01

前言

FOREWORD

随着高等职业教育“十二五”规划纲要的颁布实施和高等职业教育进入规模稳定、注重质量、发展内涵的基本成熟阶段,开发“能力本位、工学结合、校企合作、持续发展、共享共建”的教学资源库,已成为提高人才质量的重要举措。为此,我们在应用国家示范院校课程建设成果的基础上,汲取兄弟院校课程建设的智慧,结合作者多年审计课程的教学经验,精心编写了这本基于审计工作过程系统化的项目导向、任务驱动、教学做一体化的教材。

本教材共分为 10 个项目,包括:认知审计;熟悉财务报表审计的工作过程;销售与收款循环审计;采购与付款循环审计;生产与存货循环审计;人力资源与工薪循环审计;投资与筹资循环审计;货币资金审计;完成审计工作与出具审计报告;验资。

审计实务是一门理论性、应用性、综合性较强的课程。为了全方位激发学生对审计职业的热情,持续调动学生对审计实务课程的学习兴趣,使学生在老师指导下自主轻松地学习这门课程,以学得审计知识、培养审计职业能力,本书在以下四个方面做了一些创新与探索。

(1) 教材体系上,打破传统的章节模式,统筹兼顾学生的认知规律、审计工作过程和课程培养目标,全书共安排了 10 个项目,每个项目又设计了 2~4 个典型任务,共 30 个任务;每个任务通过典型案例贯穿,最终体现项目导向、任务驱动、案例教学的课程改革理念。

(2) 内容选取上,以最新发布的《中国注册会计师执业准则》与《企业会计准则》为指导,参考 2012 年初级审计师《审计理论与实务》和注册会计师《审计》的考试大纲要求,搭建现代风险导向审计模式下、以注册会计师通用目的编制基础的财务报表审计为核心的学习平台,充分体现“双证融通、生涯拓展”的教学目标。

(3) 内容安排上,按照“先成型、后成业”的审计职业生涯发展规律,先通过认知审计和熟悉财务报表审计的工作过程培养审计从业能力,然后通过对 5 个业务循环和货币资金的重大错报风险的评估与应对、出具审计报告和验资建构初级审计职业能力。

(4) 编写体例上,每个项目均设有学习目标、任务导航、学习任务、项目小结、教学做一体化训练,每个学习任务中都包括任务分析、案例解析、自检自查,力求以教学做一体化的教学组织方法,提升教学效果。

本书由杨凌职业技术学院张军平副教授负责策划、编写、修改与定稿。在本书编写过程中,中瑞岳华会计师事务所陕西分所副所长刘少锋注册会计师参与了本书内容的研讨和任务设计工作。在此,谨向对本书编写和出版给予关心、支持和帮助的朋友们致以诚挚的谢意。

由于编者水平有限,书中不足之处在所难免,恳请广大读者将意见和建议及时反馈给我们,以便今后修订和完善。

编者邮箱:zjp2083@163.com

编者

2012 年 8 月

目 录

CONTENTS

项目 1 认知审计	1
任务1.1 认识审计	2
1.1.1 理解审计的含义	2
1.1.2 知晓审计组织与审计人员	3
1.1.3 熟悉审计环境	4
1.1.4 熟知基本审计要素	6
任务1.2 认识财务报表审计	9
1.2.1 理解注册会计师审计的含义与种类	9
1.2.2 明确财务报表审计目标与审计前提	10
1.2.3 遵守执行财务报表审计工作的基本要求	13
1.2.4 了解财务报表审计模式与审计方式	14
1.2.5 熟悉财务报表审计过程	15
项目小结	17
教学做一体化训练	17
项目 2 熟悉财务报表审计的工作过程	20
任务2.1 计划审计工作	21
2.1.1 开展初步业务活动	21
2.1.2 制订总体审计策略和具体审计计划	22
2.1.3 考虑审计重要性、审计风险及其相互关系	24
2.1.4 评价审计过程中识别出的错报	28
任务2.2 评估重大错报风险	30
2.2.1 认识风险评估的含义、要求和程序	30
2.2.2 了解被审计单位及其环境	32
2.2.3 了解被审计单位的内部控制	34
2.2.4 实施审计程序以评估重大错报风险	39
任务2.3 应对重大错报风险	40
2.3.1 针对评估的重大错报风险确定应对方案	40
2.3.2 实施控制测试	42
2.3.3 实施实质性程序	45
项目小结	47

教学做一体化训练	48
项目 3 销售与收款循环审计	53
任务 3.1 了解销售与收款循环内部控制并评估其重大错报风险	54
3.1.1 了解规范的销售与收款循环的主要业务活动	54
3.1.2 熟悉规范的销售与收款循环的内部控制	56
3.1.3 评估重大错报风险	58
任务 3.2 对销售与收款循环实施控制测试	60
3.2.1 以内部控制目标和认定为起点的销售与收款交易的控制测试	61
3.2.2 以控制活动为起点的销售与收款交易的控制测试	62
任务 3.3 对营业收入实施实质性程序	63
3.3.1 对主营业务收入实施实质性程序	63
3.3.2 对其他业务收入实施实质性程序	65
任务 3.4 对应收账款与应交增值税实施实质性程序	68
3.4.1 对应收账款实施实质性程序	68
3.4.2 对坏账准备实施实质性程序	74
3.4.3 对应交增值税实施实质性程序	75
项目小结	76
教学做一体化训练	76
项目 4 采购与付款循环审计	81
任务 4.1 了解采购与付款循环内部控制并评估其重大错报风险	82
4.1.1 了解规范的采购与付款循环的主要业务活动	82
4.1.2 熟悉规范的采购与付款循环的内部控制	84
4.1.3 熟悉固定资产规范的内部控制	86
4.1.4 评估重大错报风险	87
任务 4.2 对采购与付款循环实施控制测试	89
4.2.1 以内部控制目标和认定为起点的采购交易的控制测试	90
4.2.2 以业务活动为起点的采购与付款交易的控制测试	90
4.2.3 固定资产的控制测试	91
任务 4.3 对应付账款实施实质性程序	92
4.3.1 对应付账款实施实质性分析程序	92
4.3.2 对应付账款实施细节测试	93
任务 4.4 对固定资产实施实质性程序	95
4.4.1 对固定资产——账面余额实施实质性程序	95
4.4.2 对累计折旧实施实质性程序	97
4.4.3 对固定资产减值准备实施实质性程序	98
项目小结	100
教学做一体化训练	100

项目 5 生产与存货循环审计	104
任务 5.1 了解生产与存货循环内部控制并评估其重大错报风险	105
5.1.1 了解生产与存货循环规范的主要业务活动	105
5.1.2 熟悉生产与存货循环规范的内部控制	106
5.1.3 评估重大错报风险	108
任务 5.2 对生产与存货循环实施控制测试	110
5.2.1 以业务活动为起点的生产与存货循环的控制测试	111
5.2.2 以内部控制目标和认定为起点的成本会计制度控制测试	112
5.2.3 基于成本项目的成本会计制度控制测试	112
任务 5.3 存货监盘	115
5.3.1 理解存货监盘的要求、含义、性质、目标和相关责任	115
5.3.2 制订存货监盘计划	116
5.3.3 实施存货监盘程序	117
5.3.4 对特殊情况的处理	119
任务 5.4 存货截止测试与计价测试	121
5.4.1 存货截止测试	122
5.4.2 存货计价测试	123
项目小结	125
教学做一体化训练	125
项目 6 人力资源与工薪循环审计	131
任务 6.1 了解人力资源与工薪循环内部控制并评估其重大错报风险	132
6.1.1 了解规范的人力资源与工薪循环的主要业务活动	132
6.1.2 熟悉人力资源与工薪循环规范的内部控制	133
6.1.3 评估重大错报风险	134
任务 6.2 对人力资源与工薪循环实施控制测试	135
6.2.1 以内部控制目标和认定为起点的人力资源与工薪循环的 控制测试	136
6.2.2 针对工薪汇总表和工薪单的控制测试	136
任务 6.3 应付职工薪酬的实质性程序	137
6.3.1 对工薪交易实施的常用实质性程序	137
6.3.2 对应付职工薪酬实施实质性程序	137
项目小结	140
教学做一体化训练	140
项目 7 投资与筹资循环审计	143
任务 7.1 了解投资与筹资循环内部控制并评估其重大错报风险	144
7.1.1 了解投资交易的内部控制并评估重大错报风险	144

7.1.2 了解筹资交易的内部控制并评估重大错报风险	148
任务7.2 对投资与筹资循环实施控制测试	151
7.2.1 对投资交易实施控制测试	151
7.2.2 对筹资交易实施控制测试	152
任务7.3 对投资与筹资循环实施实质性程序	153
7.3.1 对投资交易实施实质性程序	153
7.3.2 对筹资交易实施实质性程序	159
项目小结	163
教学做一体化训练	163
项目8 货币资金审计	168
任务8.1 了解货币资金内部控制并评估其重大错报风险	169
8.1.1 了解货币资金所涉及的主要业务活动	169
8.1.2 熟悉货币资金的内部控制	170
8.1.3 评估重大错报风险	172
任务8.2 对货币资金实施控制测试	174
8.2.1 了解被审计单位货币资金的内部控制	174
8.2.2 对被审计单位货币资金实施控制测试	174
任务8.3 对货币资金实施实质性程序	176
8.3.1 对库存现金实施实质性程序	176
8.3.2 对银行存款实施实质性程序	179
项目小结	184
教学做一体化训练	184
项目9 完成审计工作与出具审计报告	188
任务9.1 完成审计报告编制前的工作	189
9.1.1 完成审计报告编制前的主要工作	189
9.1.2 考虑或有事项并获取律师声明书	195
9.1.3 关注期后事项对财务报表的影响	196
任务9.2 出具审计报告	201
9.2.1 理解审计报告的含义、作用与类型	201
9.2.2 出具标准审计报告	202
9.2.3 出具非无保留意见的审计报告	204
9.2.4 出具带强调事项段的审计报告	210
项目小结	214
教学做一体化训练	215
项目10 验资	220
任务10.1 认识验资	221

10.1.1 理解验资的含义、性质与类型	221
10.1.2 明确相关责任与职业道德要求	222
任务10.2 执行验资业务	223
10.2.1 承接验资业务、编制验资计划	223
10.2.2 实施审验程序	224
10.2.3 出具验资报告	227
项目小结	233
教学做一体化训练	233
参考文献	237

项目1 认知审计



学习目标

知识目标

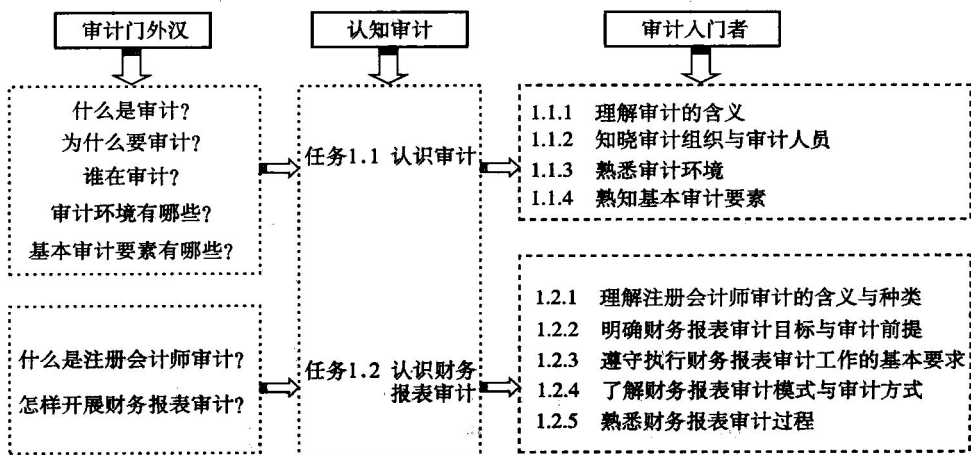
- 理解审计的含义
- 知晓审计组织与审计人员
- 明确审计法律责任
- 熟悉审计准则的内容
- 明确审计职业道德要求
- 理解审计证据的含义、类型与特征
- 熟悉审计工作底稿编制、复核与归档的要求
- 理解审计抽样的概念、特征和适用条件
- 理解注册会计师审计的含义和种类
- 熟悉财务报表审计的目标、前提、要求、模式、过程与方式

能力目标

- 能向审计入门者清楚地解释审计
- 能初步开展财务报表审计



任务导航



任务 1.1 认识审计



任务分析

为了让一位审计门外汉变成审计入门者,首先必须认识审计。为了能够比较全面地认识审计,需要:

- (1) 理解审计的含义;
- (2) 知晓审计组织与审计人员;
- (3) 熟悉审计环境;
- (4) 熟知基本审计要素。

1.1.1 理解审计的含义

1. 审计的定义

审计是由独立的专门机构和人员,接受委托或根据授权,依法对被审计单位的财务报表和其他资料及其所反映的经济活动的真实性、合法性和效益性进行审查并提出结论的一种监督、鉴证和评价的活动。

2. 审计关系人

任何一种审计活动都必须由审计人、被审计人和审计委托人(或授权人)三方关系人组成。审计人(即第一关系人)是承担审计工作的专职机构与人员,被审计人(即第二关系人)通常是接受审计监督的财产经营管理者,审计委托人(或授权人)即第三关系人,通常是财产所有者。这三个方面的关系人形成的审计关系如图 1-1 所示。

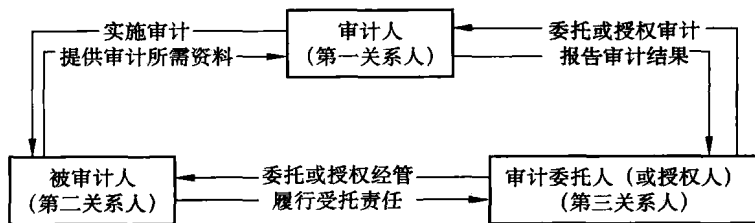


图 1-1 审计关系

3. 审计的基本特征

根据审计的定义,可以总结审计两个基本特征为独立性和权威性。独立性是指审计人相对于被审计人而言,始终处于独立的地位。审计的独立性和审计法律规定的明确性,决定了审计的权威性。

4. 审计的职能与作用

由审计的定义可以看出,审计具有经济监督、经济鉴证和经济评价三项职能。经济监督是审计最基本的职能,鉴证和评价是在监督职能基础上扩展而来的现代审计职能。审计职能决定了审计主要有制约(或防护)和建设(或促进)两方面的作用。

5. 审计的类型

审计按不同主体划分为政府审计、内部审计和注册会计师审计,并相应地形成了三类审计组织机构,共同构成审计监督体系。

(1) 政府审计

政府审计又称国家审计,是指由政府审计机关代表政府依法对各级政府及其部门、事业单位、国有企业的财政财务收支及公共资金的收支、运用情况所实施的审计。政府审计具有较强的权威性和强制性。

(2) 注册会计师审计

注册会计师审计也称社会审计、民间审计或独立审计,是由注册会计师组成的会计师事务所接受委托,依法对委托人指定的被审计单位所进行的审计。注册会计师审计具有显著的受托性和较强的独立性、客观性与公正性。

(3) 内部审计

内部审计是由各部门、各单位内部设置的专门机构或人员对本部门、本单位的财政财务收支、财经法纪和经营管理活动所实施的审计。相对于国家审计和注册会计师审计而言,内部审计的独立性较弱。

1.1.2 知晓审计组织与审计人员

审计主体是指审计的執行者,包括审计组织和审计人员两个层次。审计主体一般分为三类,即国家审计机关与国家审计人员、会计师事务所与注册会计师、内部审计机构与内部审计人员。

1. 国家审计机关与国家审计人员

国家审计机关是代表国家依法行使审计监督权的国家机关,我国的国家审计机关也称政府审计机构,分为最高审计机关和地方审计机关两个层次。我国的最高审计机关是审计署,它隶属于国务院,依法组织领导全国的审计工作,对国务院各部门和地方各级政府的财政收支、对国家的财政金融机构和企事业单位的财务收支进行审计监督。地方审计机关是县级以上各级人民政府设立的审计机关,主要负责本级审计机关范围内的审计事项,对上级审计机关和本级人民政府负责并报告工作。

我国国家审计人员属于国家公务员,且设置专业技术职务,即高级审计师、审计师、助理审计师,从业人员通过全国统一的审计专业技术资格考试获得相应任职资格。

2. 会计师事务所与注册会计师

会计师事务所是注册会计师依法承办业务的机构。目前,我国会计师事务所的组织形式包括:普通合伙会计师事务所、有限责任公司制会计师事务所和特殊普通合伙会计师事务所。我国会计师事务所的业务范围包括鉴证业务和相关服务业务。其中,鉴证业务根据提供的保证程度和鉴证对象的不同,可分为审计业务、审阅业务和其他鉴证业务;相关服务业务包括对财务信息执行商定程序、代编财务信息、税务服务、管理咨询服务、会计服务等。

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。只有通过专业阶段和综合阶段的注册会计师全国统一考试,并在会计师事务所从事审计业务工作2年

以上者,才能申请注册成为中国注册会计师协会执业会员,从而取得注册会计师执业资格。

3. 内部审计机构与内部审计人员

内部审计机构是对部门、单位实施内部审计监督,按照一定标准检查会计账目及其相关资料,查证单位内部各项财务收支和经济活动的真实性、合法性和效益性的专门组织。

内部审计人员可以通过资格认证和考试两种办法取得岗位资格证书。

1.1.3 熟悉审计环境

1. 明确审计法律责任

审计法律责任是指审计主体在履行审计职责的过程中因损害法律上的义务关系所应承担的法律后果。

(1) 注册会计师承担法律责任的动因与种类

注册会计师或会计师事务所因违约、过失(包括普通过失和重大过失)或欺诈(也称舞弊)给被审计单位或其他利害关系人造成损失的,按照有关法律和规定,可能被要求承担行政责任、民事责任或刑事责任。这三种责任可单处,也可并处。行政责任,对注册会计师而言,包括警告、暂停执业、罚款、吊销注册会计师证书等;对会计师事务所而言,包括警告、没收违法所得、罚款、暂停执业、撤销等。民事责任主要是指赔偿受害人损失。刑事责任主要是指触犯刑法所必须承担的法律后果,包括罚款、有期徒刑以及其他限制人身自由的刑罚等。

(2) 注册会计师避免法律诉讼的具体措施

注册会计师或会计师事务所要避免法律诉讼、防范法律责任风险,除了应当增强执业独立性、保持应有的职业谨慎和强化质量控制外,还应当采取以下具体措施,以避免法律诉讼。

- ① 严格遵循职业道德和专业标准的要求。
- ② 建立、健全质量控制制度。
- ③ 与委托人签订业务约定书。
- ④ 审慎选择被审计单位。
- ⑤ 深入了解被审计单位的业务。
- ⑥ 提取风险基金或购买责任保险。
- ⑦ 聘请熟悉注册会计师法律责任的律师。
- ⑧ 按规定妥善保管审计工作底稿。

2. 认识并遵守审计准则

审计准则是审计人员实施审计工作时应遵循的行为规范,是衡量审计工作质量的标准。

我国注册会计师执业准则体系受注册会计师职业道德守则统驭,包括注册会计师业务准则和会计师事务所质量控制准则,如图 1-2 所示。

(1) 注册会计师业务准则

注册会计师业务准则包括鉴证业务准则和相关服务准则如图 1-3 所示。

(2) 会计师事务所质量控制准则

会计师事务所质量控制准则用以规范会计师事务所在执行各类业务时应当遵守的质量

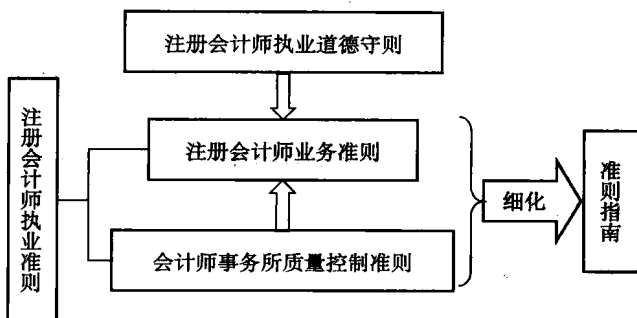


图 1-2 注册会计师执业准则体系

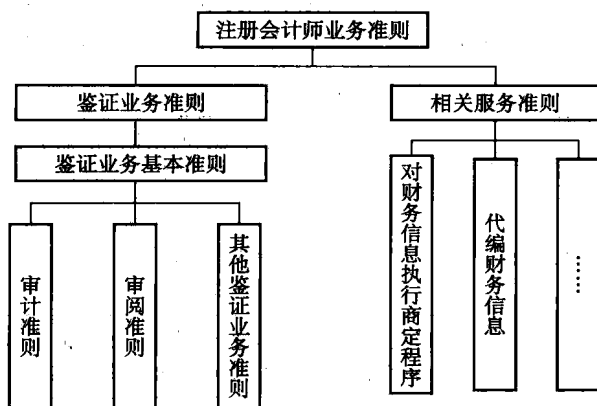


图 1-3 注册会计师业务准则体系

控制政策和程序,是对会计师事务所质量控制提出的制度要求。

会计师事务所质量控制准则包括《会计师事务所质量控制准则第 5101 号——业务控制》和《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控制》。

会计师事务所应当根据会计师事务所质量控制准则,制定质量控制制度,以保证业务质量。

(3) 注册会计师执业准则指南

注册会计师执业准则指南是对注册会计师执业准则的细化、深化和具体化,具有很强的可操作性和实用性,可帮助注册会计师正确理解和运用注册会计师执业准则。

3. 认识并遵守审计职业道德

审计职业道德是审计从业人员应当遵守的一种职业行为规范,是对审计从业人员的道德意识、道德修养等所作的基本要求。

为了规范中国注册会计师职业行为,提高职业道德水准,维护职业形象,中国注册会计师协会制定了《中国注册会计师协会会员职业道德守则》和《中国注册会计师协会非执业会员职业道德守则》。《中国注册会计师协会会员职业道德守则》规定了职业道德基本原则和职业道德概念框架,会员应当遵守职业道德基本原则,并能够运用职业道德概念框架解决职业道德问题。

中国注册会计师职业道德基本原则包括：诚信、独立性、客观和公正、专业胜任能力和应有的关注、保密、良好职业行为。

可能对职业道德基本原则产生不利影响的因素包括自身利益、自我评价、过度推介、密切关系和外在压力。

应对不利影响的防范措施包括下列两类：①法律、法规和职业规范规定的防范措施；②在具体工作中采取的防范措施。

1.1.4 熟知基本审计要素

1. 理解审计证据的含义、类型、特征与获取程序

(1) 审计证据的含义

审计证据是指审计人员为了得出审计结论、形成审计意见而使用的所有信息，包括构成财务报表基础的会计记录所含有的信息和其他信息。审计证据的内容见表 1-1。

表 1-1 审计证据的内容

审计证据	构成财务报表基础的会计记录所包含的信息	对初始分录的记录	如总账、明细账、记账凭证和未在记账凭证中反映的对财务报表的其他调整
		支持性记录	如支票、电子资金转账记录、发票、合同，以及支持成本分配、计算、调节和披露的手工计算表和电子数据表
	可用作审计证据的其他信息	从被审计单位内部或外部获取的会计记录以外的信息	如被审计单位会议记录、内部控制手册、询证函的回函、分析师的报告、与竞争者的比较数据
		通过询问、观察和检查等审计程序获取的信息	如通过检查存货获取存货存在性的证据
		自身编制或获取的可以通过合理推断得出结论的信息	如审计人员编制的各种计算表、分析表

(2) 审计证据的类型

审计证据按其外形特征分为实物证据、书面证据、口头证据、视听或电子证据、鉴定和勘验证据、环境证据；按其来源不同分为亲历证据、内部证据和外部证据。

(3) 审计证据的特征

审计人员应当保持职业怀疑态度，运用职业判断，评价审计证据的充分性和适当性。

审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量，主要与审计人员确定的样本量有关。错报风险越大，需要的审计证据可能越多。审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量，即审计证据在支持审计意见所依据的结论方面具有相关性和可靠性。审计证据的相关性是指用作审计证据的信息与审计程序的目的和所考虑的相关认定之间的逻辑联系。审计证据的可靠性是指审计证据的可信程度。审计证据的可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取审计证据的具体环境。

审计人员需要获取的审计证据的数量也受审计证据质量的影响。审计证据质量越高，需要的审计证据数量可能越少。在保证获取充分、适当的审计证据的前提下，审计人员应考虑控制审计成本。但为了保证得出的审计结论、形成的审计意见是恰当的，审计人员不应将

获取审计证据的成本高低和难易程度作为减少不可替代审计程序的理由。

(4) 获取审计证据的审计程序

审计程序是指审计人员在审计过程中的某个时间,对将要获得的某类审计证据如何进行收集的详细指令。在审计过程中,审计人员可根据需要单独或综合运用以下审计程序,以获取充分、适当的审计证据。

① 检查。检查是指审计人员对被审计单位内部或外部生成的,以纸质、电子或其他介质形式存在的记录或文件进行审查,或对资产实物进行审查。

② 观察。观察是指审计人员察看相关人员正在从事的活动或执行的程序。

③ 询问。询问是指审计人员以书面或口头方式,向被审计单位内部或外部的知情人员获取财务信息和非财务信息,并对答复进行评价的过程。作为其他审计程序的补充,询问广泛应用于整个审计过程中。

④ 函证。函证是指审计人员直接从第三方(被询证者)获取书面答复以作为审计证据的过程。

⑤ 重新计算。重新计算是指审计人员对记录或文件中的数据计算的准确性进行核对。

⑥ 重新执行。重新执行是指审计人员独立执行原作为被审计单位内部控制组成部分的程序或控制。

⑦ 分析程序。分析程序是指审计人员通过研究不同财务数据之间以及财务数据与非财务数据之间的内在关系,对财务信息做出评价。分析程序还包括调查识别出的、与其他相关信息不一致或与预期数据严重偏离的波动和关系。

2. 熟悉审计工作底稿编制、复核与归档的要求

审计工作底稿是指审计人员对制订的审计计划、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做出的记录。审计工作底稿是审计证据的载体,是审计人员在审计过程中形成的审计工作记录和获取的资料。审计人员应该认真编制并妥善保管审计工作底稿。

通常,审计工作底稿包括下列全部或部分要素: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。

审计人员编制的审计工作底稿,应当使得未曾接触该项审计工作的有经验的专业人士清楚地了解:①按照审计准则和相关法律、法规的规定实施的审计程序的性质、时间安排和范围;②实施审计程序的结果和获取的审计证据;③审计中遇到的重大事项和得出的结论,以及在得出结论时做出的重大职业判断。

审计工作底稿可以以纸质、电子或其他介质形式存在。无论审计工作底稿以哪种形式存在,都应当针对审计工作底稿设计和实施适当的控制,以满足审计工作底稿的编制要求。

为了保证审计质量,应当对审计工作底稿分别开展项目组成员实施的复核和项目质量控制复核。审计工作底稿的归档期限为审计报告日后60天内。会计师事务所应当自审计报告日起,对审计工作底稿至少保存10年。

3. 理解审计抽样的特征、适用条件与应用

审计抽样是指审计人员对具有审计相关性的总体中低于100%的项目实施审计程

序,使所有抽样单元都有被选取的机会,为审计人员针对整个总体得出结论提供合理基础。

(1) 审计抽样的特征

审计抽样应当具备三个基本特征:①对某类交易或账户余额中低于100%的项目实施审计程序;②所有抽样单元都有被选取的机会;③审计测试的目的是为了评价该账户余额或交易类型的某一特征。

(2) 审计抽样的适用条件

当审计事项包含的项目数量较多,审计人员需要在合理的时间内以合理的成本对审计事项某一方面的总体特征做出结论时,可以进行审计抽样。

(3) 审计抽样在相关审计程序中的使用

① 风险评估程序通常不涉及审计抽样。

② 当控制的运行留下轨迹时,审计人员可以考虑使用审计抽样实施控制测试;对于未留下运行轨迹的控制,审计人员通常实施询问、观察等审计程序,以获取有关控制运行有效性的审计证据,此时不宜使用审计抽样。

③ 在实施细节测试时,审计人员可以使用审计抽样获取审计证据,以验证有关财务报表金额的一项或多项认定(如应收账款的存在性),或对某些金额做出独立估计(如陈旧存货的价值)。在实施实质性分析程序时,审计人员不宜使用审计抽样。



自检自查

多项选择题

1. 审计按不同主体划分为()。
 - A. 政府审计
 - B. 财务报表审计
 - C. 内部审计
 - D. 注册会计师审计
2. 注册会计师审计也称为()。
 - A. 独立审计
 - B. 社会审计
 - C. 民间审计
 - D. 经济审计
3. 可能导致注册会计师承担法律责任的事项有()。
 - A. 违约
 - B. 过失
 - C. 欺诈
 - D. 行政责任
4. 可能对职业道德基本原则产生不利影响的因素包括()。
 - A. 自身利益
 - B. 自我评价
 - C. 过度推介
 - D. 密切关系
 - E. 外在压力
5. 审计证据按其来源不同分为()。
 - A. 环境证据
 - B. 亲历证据
 - C. 内部证据
 - D. 外部证据
6. 下列情况中,不适用于审计抽样的是()。
 - A. 以检查总体完整性为目的
 - B. 单笔业务金额超过重要性水平
 - C. 可接受检查风险过低
 - D. 审计事项总体数量较大