

教育部职业教育与成人教育司推荐教材配套用书
财经商贸类职业培训用书

审计案例与实训

周海彬 主编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

教育部职业教育与成人教育司推荐教材配套用书
财经商贸类职业培训用书

审计案例与实训

周海彬 主编

高等教育出版社

内容提要

本书是财经商贸类职业培训用书,是按照全国人民代表大会颁布的《中华人民共和国审计法》和《中华人民共和国注册会计师法》,以及由中国注册会计师协会拟定、财政部于2006年发布、从2007年1月1日起执行的《中国注册会计师执业准则》编写而成的。

本书设计了“必备知识”、“学习目标”、“案例解析”、“知识拓展”、“参考学时”、“参考文献”、“习题与实训”等栏目。其中,“习题与实训”又下设“单项选择题”、“多项选择题”、“判断题”和“实训题”栏目。本书具有很强的可读性和可操作性,是一本以案例和实训为主、强化学生专业能力的实训教材。

本书配有多媒体教学课件,主要包括电子演示文稿、用友审计作业软件(审易)学习版、审计案例数据、参考资料,以及本书习题答案和《审计基础知识习题集》的习题答案等。

本书既可作为职业院校财经类专业“审计基础知识”或“审计实务”课程的配套教学用书,也可作为在职人员岗位培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

审计案例与实训/周海彬主编. —北京:高等教育出版社,2007.7

ISBN 978-7-04-021100-9

I. 审… II. 周… III. 审计学-高等学校:技术学校-教学参考资料 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 078688 号

策划编辑 陈伟清 责任编辑 张海宁 封面设计 张志 责任绘图
版式设计 张岚 责任校对 俞声佳 责任印制 宋克学

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100011
总 机 010-58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 北京地质印刷厂

开 本 787×1092 1/16
印 张 7
字 数 160 000

购书热线 010-58581118
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2007年7月第1版
印 次 2007年7月第1次印刷
定 价 17.80元(含光盘)

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 21100-00

前 言

在我国市场经济快速发展的今天,为了保证社会经济正常、有序的运行,预防和杜绝经济犯罪,社会需要大量的审计人员(包括国家审计人员、独立审计人员、内部审计人员)和精通审计业务的会计人员。在这种背景下,加强会计专业、审计专业学生及在职审计从业人员的审计业务技能,很有必要。

本书就是为适应市场需求,按照全国人民代表大会颁布的《中华人民共和国审计法》和《中华人民共和国注册会计师法》,以及由中国注册会计师协会拟定、财政部于2006年发布、从2007年1月1日起执行的《中国注册会计师执业准则》编写而成的。

本书与《审计实务》(ISBN 7-04-016683-6)教材各章顺序保持一致,每章均设计了“必备知识”、“学习目标”、“案例解析”、“知识拓展”、“参考学时”、“参考文献”、“习题与实训”等栏目。其中

- 必备知识——学习本章之前的应知应会。
- 学习目标——提示学习的要求和目标,以抓住要点,进行重点学习。
- 案例解析——提炼《审计基础知识习题集》(ISBN 7-04-011814-9)中的案例作为本书的案例,并加以解析。
- 知识拓展——提供与本章内容相符的2006年出台的注册会计师审计准则的主要条款。
- 参考学时——提供知识学习的参考学时。
- 参考文献——提供学习本章内容应参考的准则目录。
- 习题与实训——提出思考问题,可以作为学生课后练习,题型包括单项选择题、多项选择题、判断题和实训题。

本书既可作为职业院校财经类专业“审计基础知识”或“审计实务”课程的配套教学用书,也可作为在职人员岗位培训教材。

本书由四川财经职业学院副教授、高级审计师周海彬任主编,由周海彬、杨勇、刘兴民编写,周海彬对全书进行总纂并定稿。本书在编写过程中得到四川中税锦瑞会计师事务所的大力支持,在此一并表示衷心感谢。

本书配有多媒体教学课件,主要包括电子演示文稿、用友审计作业软件(审易)学习版、审计案例数据、参考资料,以及本书习题答案和《审计基础知识习题集》教材部分习题答案等。

由于本书编写时间仓促,书中难免存在不足之处,敬请读者批评指正。

编 者

2007年3月

郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010)58581897/58581896/58581879

传 真：(010)82086060

E-mail: dd@hep.com.cn

通信地址：北京市西城区德外大街4号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编：100011

购书请拨打电话：(010)58581118

目 录

1 审计概论	1	必备知识	34
必备知识	1	学习目标	34
学习目标	1	案例解析	34
案例解析	1	知识拓展	35
知识拓展	2	参考学时	38
参考学时	3	参考文献	38
参考文献	3	习题与实训	38
习题与实训	4	6 筹资与投资循环审计	42
2 注册会计师职业规范体系	8	必备知识	42
必备知识	8	学习目标	42
学习目标	8	案例解析	43
案例解析	8	知识拓展	45
知识拓展	9	参考学时	47
参考学时	10	参考文献	47
参考文献	11	习题与实训	47
习题与实训	11	7 货币资金与特殊项目审计	51
3 审计目标与审计过程	16	必备知识	51
必备知识	16	学习目标	51
学习目标	16	案例解析	51
案例解析	16	知识拓展	54
知识拓展	17	参考学时	54
参考学时	18	参考文献	54
参考文献	18	习题与实训	54
习题与实训	18	8 购货与付款循环审计	61
4 审计证据与审计工作底稿	23	必备知识	61
必备知识	23	学习目标	61
学习目标	23	案例解析	62
案例解析	23	知识拓展	64
知识拓展	25	参考学时	65
参考学时	27	参考文献	65
参考文献	27	习题与实训	65
习题与实训	27	9 生产循环审计	69
5 内部控制及测试与评价	34	必备知识	69

学习目标	69	必备知识	88
案例解析	69	学习目标	88
知识拓展	73	案例解析	89
参考学时	74	知识拓展	90
参考文献	74	参考学时	90
习题与实训	74	参考文献	91
10 销售与收款循环审计	79	习题与实训	91
必备知识	79	12 审计报告	96
学习目标	79	必备知识	96
案例解析	80	学习目标	96
知识拓展	81	案例解析	96
参考学时	83	知识拓展	97
参考文献	83	参考学时	100
习题与实训	83	参考文献	100
11 利润审计	88	习题与实训	100

1

审计概论

要点

- ※ 必备知识
- ※ 学习目标
- ※ 案例解析
- ※ 知识拓展
- ※ 参考学时
- ※ 参考文献
- ※ 习题与实训

必备知识

1. 国家机构设置。
2. 我国政府行政机构的组织形式。
3. 证券交易的常识。

学习目标

1. 明确审计的含义;熟悉我国审计发展的主要阶段;了解西方审计产生和发展的基本过程。
2. 掌握审计按不同分类标准的分类;明确国家审计、内部审计、独立审计的特点。
3. 明确我国国家审计的管理体制、设置模式及人员构成情况;了解我国内部审计的领导体制、设置方式以及人员配置情况;明确我国会计师事务所的性质及其管理体制,了解注册会计师的报名条件;掌握我国会计师事务所及其注册会计师的业务范围。

案例解析

【案例】杨霞是一名财经院校审计专业的在校学生,她参加了学院组织的一个服务社会的咨询服务队。一次在咨询活动中,有同学向她咨询了如下关于审计方面的问题:

1. 有人将审计定义为:审计是由独立的专门机构或人员接受委托或根据授权,对被审计单位各个时期的会计报表及其他有关资料进行审查、评价和鉴证的活动。对吗?

2. 我和我的同学一直在争论审计的主要职能是什么。有的同学认为是经济管理,有的同学认为是经济监督,有的认为是经济鉴证,有的认为是经济评价。哪种观点是正确的?

3. 审计机关接到举报信,决定对 A 单位进行审计,在这种情况下是采用预告审计好,还是采用突击审计好?

【解析】

1. 该定义主要存在两个问题:(1)没有将审计的范围概括全,审计不仅仅审查“会计报表及其他有关资料”,还应包括“其经济活动”;(2)没有概括出审计的本质是“经济监督活动”。

2. 第一种观点是错误的,“经济管理”不是审计的职能,是被审计单位经营管理者的职能;第二、三、四种观点不全面,因为经济监督、经济鉴证、经济评价都是审计的职能,一般国家审计侧重经济监督,注册会计师审计侧重经济鉴证,内部审计侧重经济评价。

3. 采用突击审计好。因为接到举报信意味着 A 单位可能存在舞弊等问题,若采用预告审计,不便于审计人员查明事实真相。

知识拓展

中华人民共和国审计法(摘录)

第一条 为了加强国家的审计监督,维护国家财政经济秩序,提高财政资金使用效益,促进廉政建设,保障国民经济和社会健康发展,根据宪法,制定本法。

第二条 国家实行审计监督制度。国务院和县级以上地方人民政府设立审计机关。

国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门的财政收支,国有的金融机构和企业事业组织的财务收支,以及其他依照本法规定应当接受审计的财政收支、财务收支,依照本法规定接受审计监督。

审计机关对前款所列财政收支或者财务收支的真实、合法和效益,依法进行审计监督。

第三条 审计机关依照法律规定的职权和程序,进行审计监督。

审计机关依据有关财政收支、财务收支的法律、法规和国家其他有关规定进行审计评价,在法定职权范围内作出审计决定。

.....

第四十三条 被审计单位违反本法规定,拒绝或者拖延提供与审计事项有关的资料的,或者提供的资料不真实、不完整的,或者拒绝、阻碍检查的,由审计机关责令改正,可以通报批评,给予警告;拒不改正的,依法追究责任。

第四十四条 被审计单位违反本法规定,转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他与财政收支、财务收支有关的资料,或者转移、隐匿所持有的违反国家规定取得的资产,审计机关认为对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法应当给予处分的,应当提出给予处分的建议,被审计单位或者其上级机关、监察机关应当依法及时作出决定,并将结果书

面通知审计机关;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

第四十五条 对本级各部门(含直属单位)和下级政府违反预算的行为或者其他违反国家规定的财政收支行为,审计机关、人民政府或者有关主管部门在法定职权范围内,依照法律、行政法规的规定,区别情况采取下列处理措施:

- (一) 责令限期缴纳应当上缴的款项;
- (二) 责令限期退还被侵占的国有资产;
- (三) 责令限期退还违法所得;
- (四) 责令按照国家统一的会计制度的有关规定进行处理;
- (五) 其他处理措施。

第四十六条 对被审计单位违反国家规定的财务收支行为,审计机关、人民政府或者有关主管部门在法定职权范围内,依照法律、行政法规的规定,区别情况采取前条规定的处理措施,并可以依法给予处罚。

第四十七条 审计机关在法定职权范围内作出的审计决定,被审计单位应当执行。

审计机关依法责令被审计单位上缴应当上缴的款项,被审计单位拒不执行的,审计机关应当通报有关主管部门,有关主管部门应当依照有关法律、行政法规的规定予以扣缴或者采取其他处理措施,并将结果书面通知审计机关。

第四十八条 被审计单位对审计机关作出的有关财务收支的审计决定不服的,可以依法申请行政复议或者提起行政诉讼。

被审计单位对审计机关作出的有关财政收支的审计决定不服的,可以提请审计机关的本级人民政府裁决,本级人民政府的裁决为最终决定。

第四十九条 被审计单位的财政收支、财务收支违反国家规定,审计机关认为对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法应当给予处分的,应当提出给予处分的建议,被审计单位或者其上级机关、监察机关应当依法及时作出决定,并将结果书面通知审计机关。

第五十条 被审计单位的财政收支、财务收支违反法律、行政法规的规定,构成犯罪的,依法追究刑事责任。

第五十一条 报复陷害审计人员的,依法给予处分;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

第五十二条 审计人员滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守或者泄露所知悉的国家秘密、商业秘密的,依法给予处分;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

参考学时

本章参考学时:6学时。

参考文献

- 《中华人民共和国宪法》
《中华人民共和国审计法》

习题与实训

一、单项选择题

- 据史料记载,我国审计最早出现的时期是在()。
A 隋朝 B 汉朝
C 西周 D 宋朝
- 我国最早使用“审计”这一用语是在()。
A 元朝 B 宋朝
C 明朝 D 唐朝
- 审计是由()专门机构或人员,接受委托或根据授权,对被审计单位进行的审查、监督活动。
A 政府的 B 国家的
C 特殊的 D 独立的
- 审计产生和发展的客观依据是()。
A 受托经济责任关系 B 制约控制关系
C 效益评价关系 D 委托监督检查关系
- 财经法纪审计是一种()。
A 监督审计 B 检查审计
C 专案审计 D 效益审计
- 我国现行的国家审计机关,按隶属关系属于()。
A 立法模式 B 行政模式
C 独立模式 D 司法模式
- 我国的最高审计机关为(),组织领导全国的政府审计工作。
A 国家审计署 B 财政部审计局
C 国家审计局 D 国家审计监察局
- 《中华人民共和国注册会计师法》的颁布时间为()。
A 1993年 B 1994年
C 1995年 D 1997年
- 我国国家审计机关实行()。
A 垂直领导体制 B 各级政府领导体制
C 地方人大领导体制 D 双重领导体制
- 国家审计署实行审计长负责制,由()任免。
A 财政部部长提名、全国人大决定、国务院总理
B 国务院总理提名、全国人大决定、国家主席
C 财政部部长提名、国务院总理决定、国家主席
D 全国人大提名、国务院总理决定、国家主席
- 事前审计有较强的预防控制作用,主要运用于()。

- A 经济效益审计
 - B 财政财务审计
 - C 财经法纪审计
 - D 专案审计
12. 普通合伙制会计师事务所的合伙人至少应当()。
- A 两人以上
 - B 三人以上
 - C 四人以上
 - D 五人以上
13. 在被审计单位经济活动发生期间,对已经执行的部分进行的审计属于()。
- A 事前审计
 - B 事中审计
 - C 事后审计
 - D 适时审计
14. 我国对注册会计师资格实行()。
- A 考核制度
 - B 推荐制度
 - C 考试制度
 - D 评价制度

二、多项选择题

1. 审计的三方关系人是指()。
- A 审计人
 - B 审计委托人
 - C 审计管理人
 - D 被审计人
2. 西方审计发展经历的主要阶段包括()。
- A 保护性审计阶段
 - B 公证性审计阶段
 - C 建设性审计阶段
 - D 管理性审计阶段
3. 审计按主体不同,可分为()。
- A 国家审计
 - B 公证性审计
 - C 独立审计
 - D 内部审计
4. 世界各国的国家审计机关,按隶属关系主要包括()。
- A 立法模式
 - B 行政模式
 - C 独立模式
 - D 司法模式
5. 下列各项中,属于注册会计师业务范围的有()。
- A 审查企业会计报表,出具审计报告
 - B 验证企业资本,出具验资报告
 - C 会计咨询
 - D 会计服务
6. 国际上会计师事务所的主要形式包括()。
- A 独资
 - B 普通合伙制
 - C 有限公司制
 - D 有限责任公司制
7. 审计按实施的时间不同,可以分为()。
- A 提前审计
 - B 事前审计
 - C 事中审计
 - D 事后审计
8. 国家审计的主要特点包括()。
- A 权威性
 - B 法制性
 - C 独立性
 - D 整体性
9. 注册会计师审计属于()。
- A 无偿审计
 - B 事后审计

C 强制审计

D 委托审计

10. 财政财务审计是一种传统审计,主要包括()。

A 检查会计处理上的技术差错

B 检查被审计单位决策方案的合理性

C 验证被审计单位受托经济责任的履行情况

D 检查被审计单位计划执行的效益性

11. 按审计内容、目的不同,审计可分为()。

A 行业部门审计

B 经济效益审计

C 财经法纪审计

D 财政财务审计

12. 内部审计的作用通常包括()。

A 监督内部控制

B 检查财务信息和经营信息

C 评价经营活动的效率和效果

D 评价对法律政策等的遵守情况

三、判断题

1. 我国的内部审计机构可以单独设立,也可以与财会部门合并在一起。 ()

2. 注册会计师审计属于受托审计,只有在接受委托后,才能对被审计单位进行审计。 ()

3. 在审计监督体系中,国家审计居于主导地位,内部审计和独立审计则居于从属地位。 ()

4. 地方各级审计机关领导,是本级人民政府的组成人员,由地方政府行政领导决定任免,但应事先征求上级审计机关的意见。 ()

5. 审计业务不多的企业,可以指定财务人员兼任内部审计工作。 ()

6. 我国目前规定只准设立有限责任会计师事务所和普通合伙制会计师事务所,不准个人设立独资会计师事务所。 ()

7. 政府审计属于强制审计。 ()

8. 会计师事务所是注册会计师的工作机构,注册会计师一般应当加入会计师事务所执业,也可以自行执业。 ()

9. 对于有限责任合伙制会计师事务所,各合伙人对个人执业行为承担有限责任。 ()

四、实训题

【课题】审计常识训练。

【任务】完成孙红的咨询服务任务。

【要求】请代孙红回答她在咨询过程中遇到的问题。

【资料】

孙红是一名财经院校审计专业的在校学生,她参加了学院组织的一个服务社会的咨询服务队。一次在咨询活动中,有人向她咨询了如下关于审计方面的问题:

1. 我是一名刚入校的审计专业的学生,可是不明白审计是干什么的。于是我问同学们“什么是审计?”同学们都回答我说:“审计就是查账。”对吗?

2. 我是一名在校大学生,我能否参加全国注册会计师的资格考试?

3. 我是一名刚参加工作的会计,在一个大型国有企业上班。我知道国家审计、注册会计师审计、内部审计共同构成我国审计体系。三者各负其责,都有自己的审计范围。可今天南方会计师事务所居然在没有我单位的委托的情况下自行到我单位进行审计,他们还说是代表审计厅,并

且不收费。这到底是怎么回事？

4. 我是一民营企业的老总,不心得罪了一个国家审计人员。该工作人员称不久将要来审计我的公司,以此公报私仇。我该怎么办？

5. 我是一个刚成立的小公司的老板。由于我公司的业务很少,我不想专门聘请会计人员。听说有的审计机构可以代为记账,是真的吗？

2

注册会计师职业规范体系

要点

- ※ 必备知识
- ※ 学习目标
- ※ 案例解析
- ※ 知识拓展
- ※ 参考学时
- ※ 参考文献
- ※ 习题与实训

必备知识

1. 审计的定义。
2. 注册会计师审计组织。
3. 注册会计师审计的业务范围。

学习目标

1. 明确独立审计准则的含义；掌握中国独立审计准则的组成体系；熟悉中国独立审计基本准则的主要内容。
2. 掌握会计师事务所全面质量控制的基本要求；明确审计项目质量控制的基本内容。
3. 了解注册会计师职业道德的含义；明确中国注册会计师职业道德的基本原则；掌握注册会计师独立性的具体要求；熟悉注册会计师的专业胜任能力、对客户的责任、对同行的责任以及业务承接过程中的职业道德。
4. 了解注册会计师职业后续教育准则的一般规定。

案例解析

【案例】 徐永庆是一家公司的承包经营负责人，在承包经营2年期结束之后，他请了当地的

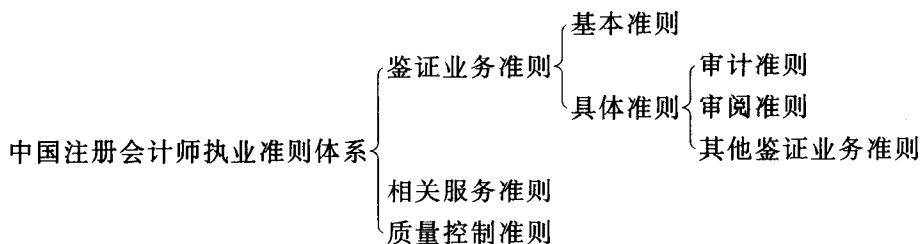
一家会计师事务所对其经营期间的财务报表进行了审计。该会计师事务所经过审计,出具了一份无保留意见的审计报告,即认为该公司在承包经营期内的财务报表已公允地反映了其财务状况。不久,检察机关接到举报,有人反映徐永庆在承包经营期内,勾结财务经理与出纳,暗自收受回扣,侵吞国家财产。为此,检察机关传讯了徐永庆。徐永庆到了检察机关后,手持会计师事务所的审计报告,振振有词地说:“会计师事务所已出具了审计报告,证明我没有经济问题。如果不信,你们可以去问注册会计师。”

要求:徐永庆的话是否有道理?如果有错,错在哪里?

【解析】徐永庆的话没有道理。因为徐永庆在承包经营2年期结束之后,是请会计师事务所对其经营期间的财务报表进行审计,是对他经营期间的会计报表是否真实反映了承包期间财务状况和经营成果进行鉴证,而不是对其是否有舞弊等经济问题进行专项审计。因此,审计报告只能证明他在承包期间提供的财务报表公允地反映了该公司的财务状况和经营成果,不能证明徐永庆没有经济问题。

知识拓展

由中国注册会计师协会拟定、财政部于2006年发布、从2007年1月1日起执行的《中国注册会计师执业准则》,包括《中国注册会计师鉴证业务基本准则》1项,《中国注册会计师审计准则第1101号——财务报表审计的目标和一般原则》等41项审计准则,《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》1项,《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》等2项其他鉴证业务准则,《中国注册会计师相关服务准则4101号——对财务信息执行商定程序》等2项相关服务准则以及《会计师事务所质量控制准则第5101号——业务质量控制》1项等共计48项准则,该准则体系为:



中国注册会计师鉴证业务基本准则(2006)(摘录)

第一条 为了规范注册会计师执行鉴证业务,明确鉴证业务的目标和要素,确定中国注册会计师审计准则、中国注册会计师审阅准则、中国注册会计师其他鉴证业务准则(分别简称审计准则、审阅准则和其他鉴证业务准则)适用的鉴证业务类型,根据《中华人民共和国注册会计师法》,制定本准则。

第二条 鉴证业务包括历史财务信息审计业务、历史财务信息审阅业务和其他鉴证业务。

注册会计师执行历史财务信息审计业务、历史财务信息审阅业务和其他鉴证业务时,应当遵守本准则以及依据本准则制定的审计准则、审阅准则和其他鉴证业务准则。

.....

第四条 注册会计师执行鉴证业务时,应当遵守中国注册会计师职业道德规范(简称职业道德规范)和会计师事务所质量控制准则。

第五条 鉴证业务是指注册会计师对鉴证对象信息提出结论,以增强除责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息信任程度的业务。

鉴证对象信息是按照标准对鉴证对象进行评价和计量的结果。如责任方按照会计准则和相关会计制度(标准)对其财务状况、经营成果和现金流量(鉴证对象)进行确认、计量和列报(包括披露,下同)而形成的财务报表(鉴证对象信息)。

第六条 鉴证对象信息应当恰当反映既定标准运用于鉴证对象的情况。如果没有按照既定标准恰当反映鉴证对象的情况,鉴证对象信息可能存在错报,而且可能存在重大错报。

第七条 鉴证业务分为基于责任方认定的业务和直接报告业务。

在基于责任方认定的业务中,责任方对鉴证对象进行评价或计量,鉴证对象信息以责任方认定的形式为预期使用者获取。如在财务报表审计中,被审计单位管理层(责任方)对财务状况、经营成果和现金流量(鉴证对象)进行确认、计量和列报(评价或计量)而形成的财务报表(鉴证对象信息)即为责任方的认定,该财务报表可为预期报表使用者获取,注册会计师针对财务报表出具审计报告。这种业务属于基于责任方认定的业务。

在直接报告业务中,注册会计师直接对鉴证对象进行评价或计量,或者从责任方获取对鉴证对象评价或计量的认定,而该认定无法为预期使用者获取,预期使用者只能通过阅读鉴证报告获取鉴证对象信息。如在内部控制鉴证业务中,注册会计师可能无法从管理层(责任方)获取其对内部控制有效性的评价报告(责任方认定),或虽然注册会计师能够获取该报告,但预期使用者无法获取该报告,注册会计师直接对内部控制的有效性(鉴证对象)进行评价并出具鉴证报告,预期使用者只能通过阅读该鉴证报告获得内部控制有效性的信息(鉴证对象信息)。这种业务属于直接报告业务。

第八条 鉴证业务的保证程度分为合理保证和有限保证。

合理保证的鉴证业务的目标是注册会计师将鉴证业务风险降至该业务环境下可接受的低水平,以此作为以积极方式提出结论的基础。如在历史财务信息审计中,要求注册会计师将审计风险降至可接受的低水平,对审计后的历史财务信息提供高水平保证(合理保证),在审计报告中对历史财务信息采用积极方式提出结论。这种业务属于合理保证的鉴证业务。

有限保证的鉴证业务的目标是注册会计师将鉴证业务风险降至该业务环境下可接受的水平,以此作为以消极方式提出结论的基础。如在历史财务信息审阅中,要求注册会计师将审阅风险降至该业务环境下可接受的水平(高于历史财务信息审计中可接受的低水平),对审阅后的历史财务信息提供低于高水平的保证(有限保证),在审阅报告中对历史财务信息采用消极方式提出结论。这种业务属于有限保证的鉴证业务。

参考学时

本章参考学时:4 学时。