

07注会《审计》考点详解[审计证据与工作底稿] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_07_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E3_80_c45_261834.htm 第七章 审计证据与审计工作底稿 一、本章考情分析 (一) 可考程度分析 本章属于审计基本理论中最基础的内容，因为注册会计师的审计过程就是实施审计程序、收集审计证据、记录于审计工作底稿、发表审计意见的过程。近四年本章内容平均每年考4分以上（见表7-1），主要考客观题和简答题，2007年本章可能考到的分值在4分左右。表7-1最近四年分值分布年度单项选择题多项选择题判断题简答题综合题合计题量分值题量分值题量分值题量分值题量分20033311.5 4.52004 34.5 4.52005 0200655 13 8 (二) 重难点提示 (1) 审计证据的含义（教材P119）；(2) 审计证据的特征（教材P120）；(3) 获取审计证据的总体程序和具体程序（教材P123-125）；(4) 分析程序在审计过程中的运用（教材P125-130）；(5) 审计工作底稿的格式、内容和范围；(6) 审计工作底稿的归档。(三) 教材变动情况 1. 第一节已经按照审计准则第1301号的内容进行了修订，主要是对获取审计证据的三个总体程序和八个具体审计程序；2. 第一节已经按照审计准则第1313号的内容对“分析程序”进行修订；3. 第二节已经按照审计准则第1131号的内容进行了全面修订。二、本章考点精讲 【考点一】审计证据的含义及类别（教材P119，重点掌握） 1. 审计证据的含义 审计证据是指注册会计师为了得出审计结论、形成审计意见而使用的所有信息，包括财务报表依据的会计记录中含有的信息和其他信息。 2. 审计证据类别（见图7-1）图7-1：审计证据

类别（1）财务报表依据的会计记录中含有的信息 财务报表依据的会计记录一般包括对初始分录的记录和支持性记录，如支票、电子资金转账记录、发票、合同、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，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。（2）可用作审计证据的其他信息 注册会计师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等； 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等； 自身编制或获取的可以通过合理推断得出结论的信息，如注册会计师编制的各种计算表、分析表等。【考点二】审计证据的充分性和适当性（教材P120，重点掌握）1. 审计证据的充分性 审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量，主要与注册会计师确定的样本量有关。2. 审计证据的适当性 审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量，即审计证据在支持各类交易、账户余额、列报（包括披露）的相关认定，或发现其中存在错报方面具有相关性和可靠性。其中，（1）在确定审计证据的相关性时，注册会计师应当考虑： 特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据，而与其他认定无关。 针对同一项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据。 只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其他认定相关的审计证据。（2）注册会计师在判断审计证据的可靠性时，通常会考虑下列原则： 从外部独立来源获取的审计证据比从其他来源获取的审计证据更可靠。 内部控制有效时内部生成的审计证据比

内部控制薄弱时内部生成的审计证据更可靠。直接获取的审计证据比间接获取或推论得出的审计证据更可靠。以文件、记录形式（无论是纸质、电子或其他介质）存在的审计证据比口头形式的审计证据更可靠。从原件获取的审计证据比从传真或复印件获取的审计证据更可靠。

3. 充分性与适当性的关系

注册会计师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，需要的审计证据可能越少。但如果审计证据的质量存在缺陷，注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷。

4. 评价充分性和适当性时的特殊考虑

(1) 对文件记录真伪的考虑 审计工作通常不涉及鉴定文件记录的真伪，注册会计师也不是鉴定文件记录真伪的专家，但应当考虑用作审计证据的信息的可靠性，并考虑与这些信息生成与维护相关的控制的有效性。如果在审计过程中识别出的情况使其认为文件记录可能是伪造的，或文件记录中的某些条款已发生变动，注册会计师应当作出进一步调查，包括直接向第三方询证，或考虑利用专家的工作以评价文件记录的真伪。（职业谨慎态度要求）

(2) 使用被审计单位生成信息的考虑 如果在实施审计程序时使用被审计单位生成的信息，注册会计师应当就这些信息的准确性和完整性获取审计证据

(3) 证据相互矛盾的考虑 如果从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据不一致，表明某项审计证据不可靠，注册会计师应当追加必要的审计程序

(4) 获取审计证据时对成本的考虑 注册会计师可以考虑获取审计证据的成本与所获取信息的有效性之间的关系，但不应以获取审计证据的困难和成本为由减少不可替代的审计程序。

100Test 下载频道开通，各类

考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com