

2008年注册会计师审计师练习二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/451/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_451537.htm

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用性之间的关系，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。二、获取审计证据的总体程序 (教材P123，重点掌握) 获取审计证据的具体程序 (教材P124-125) 1.在对短期借款实施相关审计程序后，需对所取得的审计证据进行评价。以下有关短期借款审计证据可靠性的论述中，正确的有()。(2003年)A.从第三方获取的有关短期借款的证据比直接从Q公司获得的相关证据更可靠B.短期借款的控制风险为低水平时产生的会计数据比控制风险为高水平时产生的会计数据更为可靠C.短期借款的控制风险为高水平时产生的会计数据比控制风险为低水平时产生的会计数据更为可靠D.Q公司提供的短期借款合同尽管有借

贷双方的签章，但如果没有其他证据佐证，也不可靠【答案】A、B、D【解析】外部证据一般比内部证据可靠，所以A正确；被审计单位内部控制较好时所提供的内部证据，比内部控制较差时所提供的内部证据可靠，内部控制较好，则控制风险低，所以选项B正确C不正确；不同来源或性质的审计证据相互印证时，审计证据较具可靠性，所以选项D也正确。

2.在审计短期借款项目时，应当结合财务费用项目的审计，测试Q公司本期反映的短期借款利息的整体合理性。以下各项审计程序中，与实现上述审计目标相关的有()。(2003年)

A.根据Q公司本期发生的各项短期借款的金额、期限、利率，重新计算利息
B.索取Q公司全部付息单并进行汇总后，与Q公司会计记录进行核对
C.根据Q公司各月平均短期借款余额以及平均借款利率，测算利息
D.运用审计抽样方法，从Q公司短期借款明细账抽取若干笔相关经济业务，测试利息计算是否准确【答案】A、B、C、D【解析】审阅、核对、计算、分析性复核一般都可以用于分析相关项目的整体合理性。

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