

2010审计师《审计理论与实务》：审计取证方法(4) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_AE_A1_E8_AE_A1_c53_642235.htm 三.观察 观察是审计人员通过对被审计单位的经营场所、实物资产和有关业务活动及其内部控制的执行情况进行实地察看而取得审计证据的方法。通过观察，审计人员可以了解被审计单位的基本情况，获取被审计单位的经营环境、生产状况、业务运行情况及内部控制遵循情况的证据。 四.询问 询问是审计人员通过向与被审计单位有关的单位或人进行书面或口头询问而取得审计证据的方法。查询常在运用审阅、核对、复查等方法发现疑点和问题后加以运用。询问本身不足以发现认定层次存在的重大错报，也不足以测试内部控制运行的有效性，审计人员还应当实施其他审计程序获取充分、适当的审计证据。 五、函证 函证是审计人员通过向有关单位发函而取得审计证据的方法。函证方法往往是发函给被审计单位的债权人、债务人及其他有关人，请求核实往来账目、财产和其他事项，借以补充通过审阅、核对、查询等审计方法取得的不完整证据。函证分为积极函证和消极函证。积极函证要求收函单位对函询事项无论与事实相符与否，都应给予复函。消极函证只是在收函单位发现函询事项与事实不符时，才予以复函。由于函证所取得的证据是由独立于被审计单位之外的第三者提供的，因此具有较高的可靠性。 【2007年试题】 下列关于函证的表述中，正确的有： A.函证可用于核实往来账目 B.函证的全过程必须由审计人员进行控制 C.与消极函证相比，积极函证获得的审计证据更可靠 D.对于数额较大、有疑点的往来款项宜采

用积极函证方法 E. 审计人员收到复函后，无论何种情况都不可以再次发函征询 【答案】 ABCD

六.计算 计算是审计人员通过对被审计单位会计记录中的数据进行重复计算或另行计算而取得审计证据的方法。包括原始凭证、记账凭证、账簿、报表和其他有关资料。计算所获得审计证据具有较高的可靠性。

七.分析性复核 分析性复核是审计人员通过对被审计单位的比率或趋势进行分析而取得审计证据的方法。一般而言，在整个审计过程中，审计人员都运用分析性复核方法。主要包括：多期比较、实际和预算比较、与行业数据比较、数据间关系研究、财务信息与非财务信息关系分析等等。分析性复核可以运用于审计准备、审计实施以及审计完成的全过程中，为审计人员提供了评价审计过程中所收集信息的迅速有效手段。常用的分析性复核方法有：比较分析法、比率分析法和趋势分析法。

2008年试题 11.审计人员对被审计单位本期财务报表和上期财务报表中相同项目的数据进行比较分析，并将异常变动作为下一步审计关注的重点内容，这种审计取证方法是： A.计算 B.观察 C.检查 D.分析性复核 答案：D

【2005年试题】下列审计取证方法中。最适于实现总体合理性审计目标的是： A.检查 B.观察 C.计算 D.分析性复核 【答案】 D 【解析】分析性复核适于实现总体合理性审计目标。

【2004年试题】检查财务报表中数字及勾稽关系是否正确可以实现的审计具体目标是： A.估价 B.截止期 C.披露 D.机械准确性 【答案】 D 【解析】检查财务报表中数字及勾稽关系是否正确可以实现的审计具体目标是机械准确性。

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