

2009年注册会计师考试审计由厚到薄第四章注册会计师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_644419.htm 欢迎进入：2009年注册会计师报套餐班，享受五折优惠！更多信息访问：百考试题注册会计师论坛第四章 注册会计师执业准则基本准则一、鉴证业务的五要素鉴证业务要素是指鉴证业务的三方关系、鉴证对象、标准、证据和鉴证报告。其中，1．三方关系分别是注册会计师、责任方和预期使用者；2．鉴证对象是鉴证对象信息所反映的内容。比如年报审计中年报反映的“财务状况、经营成果和现金流量”就是年报审计中的“鉴证对象”；3．标准即用来对鉴证对象进行评价或计量的基准，当涉及列报时，还包括列报的基准；4．获取充分、适当的证据是注册会计师提出鉴证结论的基础；5．注册会计师应当针对鉴证对象信息(或鉴证对象)在所有重大方面是否符合适当的标准，以书面报告的形式发表能够提供一定保证程度的结论。二、基于责任方认定的业务和直接报告业务1．鉴证业务分为基于责任方认定的业务和直接报告业务。2．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。3．直接报告业务是指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。4．两类业务的区别个方面：预期使用者获取鉴证对象信息的方式不同、注册会计师提出结论对象不同、责任方的责任不同、鉴证报告的内容和格式不同。三、鉴证业务的目

标1.鉴证业务的保证程度分为合理保证和有限保证，合理保证的保证水平要高于有限保证的保证水平。2.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。3.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。4.合理保证与有限保证二者区别例解合理保证的鉴证业务与有限保证的鉴证业务区别例解业务类型区别合理保证的鉴证业务（财务报表审计）有限保证的鉴证业务（财务报表审阅）鉴证业务目标在可接受的低审计风险下，以积极方式对财务报表整体发表审计意见，提供高水平的保证在可接受的审阅风险下，以消极方式对财务报表整体发表审阅意见，提供有意义水平的保证。该保证水平低于审计业务的保证水平证据收集程序通过一个不断修正的、系统化的执业过程，获取充分、适当的证据，证据收集程度包括检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序等通过一个不断修正的、系统化的执业过程，获取充分、适当的证据，证据收集程序受到有意识的限制，主要采用询问和分析程序获取证据所需证据数量较多较少鉴证业务风险较低较高鉴证对象信息的可信性较高较低提出结论的方式以积极方式提出结论。例如：“我们认为，ABC公司财务报表已经按照企业会计准则和《××会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了ABC公司20×1年度的经营成果和现金流量。”以消极方式提出结论。例如：“根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信，ABC公司财务报表没有按照企业会计准则和《××会计制

度》的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。”四、鉴证业务的承接

1. 一项业务作为鉴证业务承接应具备的条件(1)在接受委托前，注册会计师应当初步了解业务环境；(2)在初步了解业务环境后，注册会计师应当考虑承接该业务是否符合独立性和专业胜任能力等相关职业道德规范的要求；(3)承接鉴证业务还应当具备下列所有特征：鉴证对象适当；使用的标准适当且预期使用者能够获取该标准；注册会计师能够获取充分、适当的证据以支持其结论；注册会计师的结论以书面报告形式表述，且表述形式与所提供的保证程度相适应；

该业务具有合理的目的。如果鉴证业务的工作范围受到重大限制，或者委托人试图将注册会计师的名字和鉴证对象不适当地联系在一起，则该项业务可能不具有合理的目的。

2. 已承接的鉴证业务变更为非鉴证业务或者将合理保证的鉴证业务变为有限保证的鉴证业务的原因：对已承接的鉴证业务变更为非鉴证业务，或将合理保证的鉴证业务变更为有限保证的鉴证业务，应考虑以下三个方面的原因：(1)业务环境变化影响到预期使用者的需求；(2)预期使用者对该项业务的性质存在误解；(3)业务范围存在限制。

五、三方关系人及关系

1、三方关系人分别指注册会计师、责任方和预期使用者。责任方与预期使用者可能是同一方，也可能不是同一方。

2、三方之间的关系是注册会计师对由责任方负责的鉴证对象或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的信任程度。

3、判断某项业务是否属于鉴证业务的“三方关系人存在”标准。是否存在三方关系人是判断某项业务是否属于鉴证业务的重要标准之一。如果某

项业务不存在除责任方之外的其他预期使用者，那么该业务不构成一项鉴证业务。相关推荐：名师解读：2009年审计新制度考试大纲2009年注册会计师审计新制度考生报考要点解读2009年注会新制度下《审计》课程新考纲2009年注册会计师（新制度）专业阶段考试审计样题2009年注册会计师（新制度）专业阶段考试大纲审计2009年度注册会计师全国统一考试大纲[老考生]-《审计》科目 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