

2009年原制度下注册会计师考试审计第七章注册会计师考试
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_E5_8E_9F_c45_644428.htm

第七章 审计证据与审计工作底稿
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。本章属于审计基本原理与基本方法、是审计基本理论中最基础的内容，所以要重点把握，这样才能对后面的内容打好基础。【考点】审计证据的充分性和适当性（一个是数量的要求，一个是质量的要求）

1. 审计证据的充分性 掌握充分性是指什么样的指标？与何有关系？受什么影响？ 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。注册会计师需要获取的审计证据的数量受错报风险的影响。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。

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。

3. 怎样确定审计证据的相关性？（1）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；（例如观察固定资产；再如监盘库存现金）（2）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；（例如函证应收账款）（3）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。（例如监盘存货）

4. 怎样判断审计证据的可靠性？（1）从外部独立（关联方）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；（2）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；（3）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；（4）以文件、记录形式（无论是纸质、电子或其他介质，如短信、通话记录）存在的审计证据比口头形式的审计证据更可靠；【考点】分析程序的概念及其运用

1. 分析程序的概念 分析程序是指注册会计师通过研究不同财务数据之间以及财务数据与非财务数据之间的内在关系，对财务信息作出评价。
2. 八种程序：a检查记录或文件；b检查有形资产；c观察；d询问；e函证；f重新计算；g重新执行；h分析程序。 环节目的具体程序
风险评估程序用来识别重大错报风险领域
询问、分析程序、观察和检查
控制测试证明控制运行有效性
询问、观察、检查、重新执行
穿行测试（多种程序的组合）
实质性程序直接证明认定
分析程序、函证、重新计算、检查记录或文件等
3. 用作风险评估程序的分析程序
（1）将分析程序与询问、检查和观察程序结合运用；
（2）注册会计师应重点关注关键的账户余额、趋势和财务比率关系等方面，对其形成一个合理的预期，并与被审计单位记录的金额、依据记录金额计算的比率或趋势相比较；
（3）通过发现异常来识别重大错报
如果分析程序的结果显示的比率、比例或趋势与注册会计师对被审计单位及其环境的了解不一致，并且被审计单位管理层无法提出合理的解释，或者无法取得相关的支持性文件证据，注册会计师应当考虑其是否表明被审计单位的财务报表存在重大错报风险。
4. 用作实质性程序的分析程序 六大步骤：
（1）识别需要运用分析程序的账户余额或交易；
（2）确定期望值；
（3）确定可接受的差异额；
（4）识别需要进一步调查的差异；
（5）调查异常数据关系；
（6）评估分析程序的结果。 对特定认

定的考虑：(1) 评估的重大错报风险。鉴于实质性分析程序能够提供的精确度受到种种限制，评估的重大错报风险水平越高，注册会计师应当越谨慎使用实质性分析程序。(2) 针对同一认定的细节测试。在对同一认定实施细节测试的同时实施实质性分析程序可能是适当的。对使用数据的要求：(1) 可获得信息的来源。数据来源的客观性或独立性愈强，所获取数据的可靠性将愈高；来源不同的数据相互印证时比单一来源的数据更可靠。(2) 可获得信息的可比性。实施分析程序使用的相关数据必须具有可比性。(3) 可获得信息的性质和相关性(4) 与信息编制相关的控制。5. 用作总体复核的分析程序 为了确定财务报表整体是否与其对被审计单位的了解一致。如果识别出以前未识别的重大错报风险，注册会计师应当重新考虑对全部或部分各类交易、账户余额、列报评估的风险是否恰当，并在此基础上重新评价之前计划的审计程序是否充分，是否有必要追加审计程序。

习题 1. 在分析资产负债表项目之间的关系时，最常用的分析程序是 ()。A. 趋势分析法 B. 回归分析法 C. 比率分析法 D. 绝对额比较法【答案】C【解析】依据“分析程序”审计准则，在审计实务中可使用的分析程序主要有“趋势分析法、比率分析法、合理性测试法和回归分析法”。其中，趋势分析法主要是通过对比两期或连续数期的财务或非财务数据，而比率分析法主要是将同一报表内或不同报表间的相关性项目联系起来，通过计算比率来反映数据之间的关系。本小题讨论的是注册会计师分析资产负债表项目之间的关系，最适合的应当是比率分析法，比如，通过计算速动比率、流动比率，负债权益比等比率关系来分析企业的偿债能力和财务结构，故选项C为正确

选项。【例题】在获取的下列审计证据中，可靠性最强的通常是（ ）。A．甲公司连续编号的采购订单 B．甲公司编制的成本分配计算表 C．甲公司提供的银行对账单 D．甲公司管理层提供的声明书【答案】C【例题】在审计结束或临近结束时，使用分析程序对财务报表进行总体复核的目的是（ ）。A．针对自上年以来尚未发生变化的账户余额收集证据 B．再次测试认为有效的内部控制，评估控制风险 C．确定以前尚未识别的异常或未预期到的关系 D．确定实质性分析程序对特定认定的适用性【答案】C

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