

2012注册会计师《审计》知识点预习：注册会计师审计方法的演进 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2012_E6_B3_A8_E5_86_8C_c45_646064.htm

知识点三、注册会计师审计方法的演进 注册会计师为了实现审计目标，一直随着 审计环境的变化调整着审计方法。审计方法从账项基础审计发展到风险导向审计，都是注册会计师为了适应审计环境的变化而做出的调整。

（一）账项基础审计（accounting number-based audit approach）注册会计师审计的重心在资产负债表，旨在发现和防止错误与舞弊，审计方法是详细审计。详细审计又称账项基础审计，由于早期获取审计证据的方法比较简单，注册会计师将大部分精力投向会计凭证和账簿的详细检查。这种审计方式是围绕会计凭证、会计账簿和财务报表的编制过程来进行的，注册会计师通过对账表上的数字进行详细核实来判断是否存在舞弊行为和技术上的错误。注册会计师通常花费大量的时间进行检查、核对、加总和重新计算。

（二）制度基础审计（system-based audit approach）注册会计师审计的重点从检查受托责任人对资产的有效使用转向检查企业的资产负债表和利润表，判断企业的财务状况、经营成果是否真实和公允。在审计实践过程中，注册会计师逐渐发现内部控制的可靠性对于审计工作具有非常重要的意义。当内部控制设计合理且执行有效时，通常表明财务报表具有较高的可靠性；当内部控制设计不合理，或虽然设计合理但没有得到有效执行时，通常能够表明财务报表不具有可靠性，因此注册会计师将审计的视角转向企业的管理制度，特别是会计信息赖以生成的内部控制，从而将内部控制与抽

样审计结合起来。以内部控制为基础的审计方法，强调对内部控制的测试和评价。如果测试结果表明内部控制运行有效，那么内部控制就值得信赖，注册会计师对财务报表相关项目的审计只需抽取少量样本便可以得出审计结论；如果测试结果表明内部控制运行无效，那么内部控制就不值得信赖，注册会计师对财务报表相关项目的审计需要视情况扩大审计范围，检查足够数量的样本，才能得出审计结论。（三）风险导向审计（risk-oriented audit approach）原审计风险模型：审计风险 = 固有风险 × 控制风险 × 检查风险 现审计风险模型：审计风险 = 重大错报风险 × 检查风险 审计风险（audit risk）是指当财务报表中存在重大错报时注册会计师发表不恰当审计意见的可能性。审计风险模型的出现，从理论上解决了注册会计师以制度为基础采用抽样审计的随意性，又解决了审计资源的分配问题，要求注册会计师将审计资源分配到最容易导致财务报表出现重大错报的领域。

[\[上一页\]](#)
[\[下一页\]](#) 编辑推荐：[2011年注册会计师考试试题及答案](#) [2011年注册会计师专业阶段考试各科目考题涉及考点总结](#) 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