

新审计准则体系-注册会计师行业的里程碑 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E6_96_B0_E5_AE_A1_E8_AE_A1_E5_c45_72308.htm 新审计准则体系的建立和实施将极大促进我国注册会计师行业专业化水平的建设，以及从业人员执业质量的提高和注册会计师行业在市场经济建设中将发挥更积极的作用。考虑中国特色的基础上与国际审计准则趋同 审计准则体系采用了国际审计准则的基本原则和程序，体现了与国际审计准则的趋同要求。同时，对于中国特有的经济环境，补充了国际审计准则没有涵盖的内容，如验资准则。该准则是在现行的《独立审计实务公告第1号验资》的基础上，根据新修订的《公司法》、《公司登记管理条例》修订而成的。完善了现有的准则体系 随着我国市场经济的持续、深入发展，注册会计师从事的业务类型也由传统的财务报表审计逐渐扩大到财务报表审计以外的其他鉴证业务和非鉴证业务。由于现有的审计准则体系缺乏包括鉴证业务目标、要素等在内的框架性规定，因此，已越来越无法满足注册会计师执行各类业务的需要。新审计准则体系的建立，弥补了这一空白。强化会计师事务所的质量控制 审计准则体系包括两项关于质量控制的准则，分别对历史财务信息审计的质量控制和会计师事务所质量控制进行了全面规范。与现有准则相比，新准则对会计师事务所须建立的质量控制政策和程序制定了更为细化的规定，包括职业道德规范、客户关系和具体业务的接受和保持、业务执行、业务工作底稿、监控等方面。特别是，新准则明确规定了会计师事务所应当至少每3年选取已完成的业务进行自我检查，并且检查的范围

应涵盖每个项目负责人的业务，以及明确规定了对上市公司财务报表审计实施项目质量控制复核的要求。引入风险导向审计的理念和方法 审计准则体系引入了风险导向审计的理念和方法，特别制定了《了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险》等审计风险4项准则，并将这一理念和方法贯穿于其他准则的规定中。风险导向审计强调以了解被审计单位及其环境为起点进行审计工作，包括了解被审计单位的性质、行业状况、监管环境、目标战略、经营风险、内部控制等方面。风险导向审计的运用将注册会计师执行财务报表审计业务的切入点提高到一个宏观的、全局的层面，使其可以更有效地评估财务报表重大错报风险，实施进一步的审计程序，从而降低注册会计师的审计风险。强调了财务报表审计中对舞弊的考虑 由于企业面临的市场竞争越来越激烈等原因，加大了管理层和治理层进行舞弊以粉饰财务报表的压力和动机，管理层和治理层舞弊事件时有发生。这一现象已成为一个全球范围的共同问题。由此，审计准则体系制定了《财务报表审计中对舞弊的考虑》准则以取代现有的《错误与舞弊》准则。与原准则相比，虽然注册会计师的审计仍然不是专门针对舞弊的审计，但新准则更加详细、系统地规范了注册会计师在财务报表审计中针对舞弊的审计工作，将会帮助注册会计师有效降低因管理层和治理层舞弊导致的审计风险。增加对新事项、高风险事项的规定 近年来，不断涌现了一些新兴行业或新兴业务，例如电子商务。审计准则体系补充了《电子商务对财务报表审计的影响》准则，对注册会计师执行相关审计业务提供了具体的指导。此外，一些企业开始使用衍生金融工具从事套期保值或投机，新制定的《衍生金融工

具的审计》准则，对有关衍生金融工具的风险评估和针对评估的重大错报实施审计程序等方面进行了详细的规范。另外，高风险的事项还会来自于经济活动记录的复杂性。针对会计准则最新修订的内容公允价值计量的引入，审计准则体系也增加了《公允价值计量和披露的审计》准则，以指导注册会计师的审计工作，降低由于公允价值计量的复杂性和不确定性导致的审计风险。促进注册会计师行业专业人员知识、技能的更新 审计准则体系中各项准则的规定，要求注册会计师不仅应当具备会计、审计的专业知识，还要了解被审计单位所在行业情况，相关监管的法律法规、经营风险等相关知识。审计准则体系的颁布，既有利于促使每个从业人员知识、技能的更新，又可以提高整个注册会计师行业的专业水平。当然，新知识、新技能的掌握不是一蹴而就的，是一个持续的过程，并且，需要会计师事务所及其专业人员自身的努力和行业协会的引导和支持。综上所述，审计准则体系的颁布是我国注师行业发展史上一个重要的里程碑，为注册会计师的执业、保障业务质量提供了系统、全面的指导，使其更好地服务于财务信息的使用者。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