

中国注册会计师执业准则的六大亮点 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\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E5\\_9B\\_BD\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_c45\\_72309.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E4_B8_AD_E5_9B_BD_E6_B3_A8_E5_c45_72309.htm)

一．鉴证业务基本准则 鉴证业务基本准则是审计准则、审阅准则和其他鉴证业务准则的总纲。鉴证业务是指注册会计师对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信任程度的业务。鉴证业务按鉴证对象分为责任方认定和直接报告业务，按鉴证业务的保证程度分为合理保证和有限保证。比如财务报表审计，就是对财务报表发表意见，以增强财务报表可信程度的鉴证业务。被审计单位管理层对财务状况、经营成果和现金流量进行确认、计量和列报而形成的财务报表(鉴证对象信息)即为责任方的认定。注册会计师在审计报告中对历史财务信息提供高水平保证，这种业务就属于合理保证业务。鉴证业务基本准则还规范了鉴证业务的三方关系、鉴证对象、标准、证据和鉴证报告等鉴证要素。这些要素构成一个完整的“鉴证链”。鉴证业务基本准则类似于国际财务报告准则的“概念框架”，之所以将其确立为基本准则，一方面是因为我国的法律体系属于成文法，不属于准则体系组成部分的“概念框架”，如果与法律体系不合，就没有法律效力；另一方面基本准则不仅指导具体准则的制定，对具体准则起统驭作用，还具有“执行力”，注册会计师如果从事涉及会计、审计、税务或其他事项的鉴证业务，除有特定要求者外，应当参照本准则办理。可以说，鉴证业务基本准则是鉴证业务的理论概括和高度提炼，成为审计准则、审阅准则和其他鉴证业务准则的基石。

二．一般原则与责任

强调了职业怀疑态度。在计划和实施审计工作时，注册会计师应当保持职业谨慎态度，充分考虑可能导致财务报表发生重大错报的情形。厘清了审计风险模型。审计风险取决于重大错报风险与检查风险。注册会计师应当实施审计程序，评估重大错报风险，并根据评估结果设计和实施进一步审计程序，以控制检查风险。区分了确定重大错报的“两个层次”。在设计审计程序以确定财务报表整体是否存在重大错报时，注册会计师应当从财务报表层次和各类交易、账户余额、列报认定层次考虑重大错报风险。扩展了审计业务约定书的范围。负责集团财务报表审计的注册会计师同时负责组成部分财务报表审计，以及在连续审计或审计业务变更的情况下，是否单独签约、重新签约或修改业务约定条款，《审计业务约定书》准则一一做了规定。细化了单项审计业务的质量控制责任。项目负责人应当对会计师事务所分派的每项审计业务的总体质量承担责任，同时应当考虑项目组成员是否遵守了职业道德规范。项目负责人应当确信，有关客户关系和具体业务的接受与保持的质量控制程序已得到恰当遵守。明晰了审计工作底稿的文字与归档、保存期。编制审计工作底稿的文字应当使用中文。审计工作底稿的归档期限为审计报告日后60天。会计师事务所应当自审计报告日起，对审计工作底稿至少保存10年。阐释了注册会计师考虑舞弊导致的财务报表重大错报风险的责任。舞弊是指被审计单位的管理层、治理层、员工或第三方使用欺骗手段获取不当或非法利益的故意行为。舞弊的发生通常涉及动机或压力、机会和借口。项目组内部的讨论有助项目组成员掌握舞弊导致财务报表发生重大错报的可能性。注册会计师应当通过询问、考

考虑舞弊风险要素、考虑异常关系或偏离预期的关系，以及考虑其他信息，获取用于识别舞弊导致的财务报表重大错报风险所需的信息。同时，注册会计师应当运用职业判断评估舞弊导致的重大错报风险，并针对评估的舞弊导致的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施，针对评估的舞弊导致的认定层次重大错报风险设计和实施进一步审计程序。强化了注册会计师的沟通义务。注册会计师应当确定与被审计单位治理层的哪些适当人员沟通；注册会计师应当根据被审计单位的规模、治理结构、治理层的运作模式，以及对拟沟通事项重要程度的看法等因素，合理确定沟通的过程。 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](http://www.100test.com)