

注会辅导：《审计》考试复习指南(6) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_BE_85_E5_c45_73468.htm

一、考场提示 掌握审计证据的特性。掌握审计证据的获取，理解审计程序与审计证据、认定、审计目标的关系。掌握审计工作底稿的形成与复核。

二、重点、难点学习 (一)审计证据的特性

1、注意：充分性和适当性是审计证据的两大特性

2、充分性：(1)什么是充分性：是指审计证据的数量能足以证明注册会计师的意见。(2)审计证据是否充分应考虑的因素：A.审计风险。B.具体审计项目的重要性 C.注册会计师及其业务助理人员的审计经验 D.审计过程中是否发现错误或舞弊 E.审计证据的类型与获取途径

3、适当性：(1)什么是适当性：是指审计证据的相关性和可靠性。审计证据的充分性和适当性密切相关。适当性影响充分性，即审计证据的相关与可靠程度影响审计证据需要的数量。(2)判断审计证据可靠程度的标准：A.书面证据比口头证据可靠；B.外部证据比内部证据可靠，获独立第三者确认的内部证据比一般内部证据可靠；C.注册会计师自行获得的证据比被审计单位提供的证据可靠；D.被审计单位内部控制较好时提供的证据比较差时提供的证据可靠；E.审计证据之间能相互印证时则比较可靠。F.越及时的证据越可靠；G.客观证据比主观证据可靠。

(二)审计证据的获取 (三)审计工作底稿的形成与复核

1、审计工作底稿的形成 (1)审计工作底稿的基本要素：审计工作底稿有形成方式主要有直接编制和取得两种。通常，业务类审计工作底稿的基本要素有：A.被审计单位的名称 B.审计项目名称 C.审计项目时点或期间

D.审计过程记录 E.审计标识及其说明 F.审计结论 G.索引号及页次 H.编制者姓名及编制日期 I.复核者姓名及复核日期 J.其他应说明事项 (2)审计工作底稿的基本结构： A.被审计单位的未审情况 B.审计过程的记录 C.审计结论 (3)形成审计工作底稿的基本要求 A.直接编制审计工作底稿的要求：内容完整、格式规范、标识一致、记录清晰、结论明确。 B.取得审计工作底稿的要求：注明资料来源；实施必要的审计程序核对；形成相应的审计记录并签名。 C.审计工作底稿繁简程度的考虑因素：审计事项的性质、目的、要求与复杂程度；被审计单位的经营规模、内部控制制度的健全有效性及会计记录的真实合法完整性；是否有必要对业务助理人员的工作进行特别指导、监督和复核；审计意见类型等。 (4)常用的审计工作底稿(了解) A.与被审计单位设立有关的法律性资料。(设立批准书、营业执照、合同、协议、章程等) B.与被审计单位组织机构及管理人员结构有关的资料 C.重要的法律文件、合同、协议和会议记录的摘录或副本 D.内部控制的研究与评价记录 E.审计业务约定书 F.未审计会计报表及审计差异调整表 G.审计计划 H.实施具体审计程序的记录和资料 I.相关会谈记录、往来函件 J.被审计单位管理当局声明书 K.审计报告、管理建议书底稿及副本 L.审计约定事项完成后的工作总结 M.与完成审计约定事项有关的资料。 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