

06注会教材《审计》课程讲义sj0601 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_74184.htm 第六章 审计证据与审计工作底稿 本章考情分析 注册会计师执行审计业务的过程，实质上就是收集审计证据，将证据记录于审计工作底稿，形成审计意见的过程，而且审计意见的支持资料就是记录在审计工作底稿中的审计证据。因此，本章也是注册会计师基本理论的重要内容。近年在本章主要以客观题的考查为主。2003年为2分；2004年为4.5分，2005年没有直接命题。主要考点包括：固有风险、控制风险与证据的关系；获取审计证据的方法；审计证据可靠性的判断；审计工作底稿的三级复核；审计档案的保管和销毁等内容。

一、在2006年的教材中，本章无变化。根据近年的命题规律，考生在2006年的考试中应特别注意掌握审计证据的特性和证据的获取，审计工作底稿的复核。考生对本章的知识应做到融汇贯通。

1. 审计证据的种类
2. 审计证据的特性（掌握）
3. 审计证据的获取
4. 审计工作底稿的复核
5. 了解审计档案的管理

第一节 审计证据

一、审计证据的种类 在审计实务中，不同程序可提供不同的审计证据，而不同的审计证据可用来证实不同的会计报表认定。一般而言，注册会计师所获取的审计证据可以按其外形特征分为实物证据、书面证据、口头证据和环境证据四大类。

1. 实物证据 实物证据是指通过实际观察或清点可以确定其是否确实存在的某些实物资产。实物证据通常是证明实物资产是否存在的非常有说服力的证据，但实物资产的存在并不完全能证实被审计单位对其拥有所有权。因此，对于取得实物证据的账面

资产，还应就其所有权归属及其价值情况另行审计。考生应注意：程序与证据的关系。

2. 书面证据

书面证据是注册会计师所获取的各种以书面文件为形式的一类证据，它包括与审计有关的各种原始凭证、会计记录、各种会议记录和文件、各种合同、通知书、报告书及函件等。注册会计师在审计过程中需要大量地获取和利用这类证据，因此，可称之为基本证据。书面证据按其来源可分为外部证据和内部证据。

(1) 外部证据是由被审计单位以外的组织机构或人士所编制的书面证据，一般具有较强的证明力。

(2) 内部证据是由被审计单位内部机构或职员编制和提供的书面证据。一般而言，内部证据不如外部证据可靠，但当内部证据在外部流转并得到印证时则具有较高的可靠性；或者在被审计单位内部控制较为健全的情况下，内部证据的可靠程度也是较高的。

3. 口头证据

口头证据是被审计单位职员或其他有关人员对注册会计师的提问作口头答复所形成的一类证据。一般而言，口头证据本身并不足以证明事情的真相，往往需要得到其他相应证据的支持。

4. 环境证据

环境证据也称状况证据，是指对被审计单位产生影响的各种环境事实。总之，环境证据一般不属于基本证据，因此，一般不能直接得出审计结论。但它可帮助注册会计师了解被审计单位及其经济活动所处的环境，是注册会计师进行判断所必须掌握的资料。

二、审计证据的特性（掌握）

充分性和适当性是审计证据的两大特性。

(一) 充分性（数量上的要求）

审计证据的充分性是指审计证据的数量能足以证明注册会计师的审计意见。因此，它是注册会计师为形成审计意见所需证据的最低数量要求。但是为了使注册会计师进行有效率、有效益的审计，注册会计师通常把需要

足够数量证据的范围降低到最低限度。对于审计证据的充分性一定要注意两点：1.证据的数量必须足够，必须达到最低的数量要求。2.证据的数量只要足够，绝不是越多越好。（二）适当性（质量上的要求）（三）判断审计证据充分性、适当性注册会计师应考虑的因素：1.审计风险。审计风险是由固有风险，控制风险和检查风险组成。审计人员对固有风险和控制风险水平的估计与所需证据的数量成正向关系，即估计的固有风险和控制风险水平越高，则所需收集的证据的数量就越多。而固有风险和控制风险具体又受项目性质，内部控制的性质和强弱，业务经营性质，管理当局可信赖程度，财务状况和时常更换会计师事务所等因素的影响。2.具体审计项目的重要性。越是重要的审计项目，注册会计师就越需获取充分的审计证据以支持其发表审计意见。3.注册会计师及其业务助理人员的经验。4.审计过程中是否发现错误或舞弊。一旦审计过程中发现了错误或舞弊行为，则注册会计师需增加审计证据的数量，以确保形成恰当的审计意见5.审计证据的类型与获取途径。审计证据的充分性和适当性密切相关。审计证据的适当性会影响其充分性。一般而言，审计证据的相关与可靠程度越高，则所需审计证据的数量就可减少。（四）获取审计证据时，对成本效益原则的考虑注册会计师在获取证据时，可以考虑成本效益原则，如果获取最理想的审计证据需花费高昂的成本，则可转而收集质量稍逊的其他证据予以替代，只要它仍能满足审计目标的要求。对于重要的审计项目注册会计师不应将审计成本的高低作为减少必要审计程序的理由，注册会计师如果无法取得充分且适当的审计证据，则可视情况发表保留意见或无法表示意见的审

计报告。[例题] 单选题：下列审计证据中，证明力最强的书面证据是（ ）。 A.被审计单位律师提交的关于被审计单位未决诉讼的声明书 B.被审计单位编制的银行存款余额调节表 C.被审计单位开出的增值税专用发票 D.被审计单位收到的应收账款对账单的回函 答案：A 解析：A属于外部证据；C属于内部证据；B.D均是被审计单位提供的。 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