

第一章注册会计师审计概念 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\\_\\_E7\\_AC\\_AC\\_E4\\_B8\\_80\\_E7\\_AB\\_A0\\_E6\\_c45\\_74254.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E7_AC_AC_E4_B8_80_E7_AB_A0_E6_c45_74254.htm)

第一章 注册会计师审计概念 一、注册会计师审计方法的发展（教材P7）

- 1.账项基础审计（1）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；（2）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。
- 2.制度基础审计（1）由于企业规模日益扩大，经济活动和交易事项内容不断丰富、复杂，注册会计师花费的审计工作量迅速增大，而需要的审计技术日益复杂，使得详细审计难以实施，企业承担的审计费用也难以承受；（2）为了进一步提高审计效率，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。因为职业界逐渐认识到，设计合理并且执行有效的内部控制可以保证会计报表的可靠性，防止重大错误和舞弊的发生。
- 3.风险导向审计（1）由于审计风险受到企业固有风险因素的影响，如管理人员的品行和能力、行业所处环境、业务性质、容易产生错报的会计报表项目、容易受到损失或被挪用的资产等导致的风险；（2）又受到内部控制风险因素的影响，即账户余额或各类交易存在错报，内部控制未能防止、发现或纠正的风险；（3）此外，还受到注册会计师实施审计程序未能发现账户余额或各类交易存在错报风险的影响；（4）职业界很快发展了审计风险模型，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会计报表出现重大错报的领域。从方法论的角度，注册会计师以审计风险模型为基础进行的审计，称为风险导向审计方法。

## 二、注册会计师审计与内部审计的关系（教材P10）

- 1.注册会计师要了解被审计单位的内部审计工作（观点）注册会计师应当充分了解内部审计工作，以利于制定合理的审计计划，确定有效的审计方法。
- 2.注册会计师审计要对内部审计的情况进行了解并考虑是否利用其工作成果（观点）
  - (1)内部审计是单位内部控制的一个重要组成部分。内部审计主要是对各项经营管理活动是否达到预定目标，是否遵循了单位的规章制度等进行监督，属于单位内部控制的一个组成部分。注册会计师审计要对内部控制进行测评就须了解其内部审计的设置和执行情况。
  - (2)内部审计与注册会计师审计在工作上具有一致性。
  - (3)利用内部审计工作结果可以提高工作效率，节约审计费用。
- 3.注册会计师在决定利用内部审计结果要考虑的因素。内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分，注册会计师应当考虑以下五个方面的因素确定是否利用内部审计工作结果：
  - (1)内部审计人员的独立性；
  - (2)内部审计人员的经验和能力；
  - (3)内部审计程序的性质、时间和范围；
  - (4)内部审计人员所获取的审计证据的充分性和适当性；
  - (5)管理当局对内部审计工作的重视程度。

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)