

注册会计师考试----审计笔记(二) 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__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_74313.htm

第三章 注册会计师职业规范体系

1、 独立审计准则又称独立审计标准，它是注册会计师职业规范体系的重要组成部分，是注册会计师在执行独立审计业务过程中应当遵循的行为准则，是衡量注册会计师审计工作质量的权威性标准。独立审计准则，是用来规范注册会计师执行审计业务、获取审计证据、形成审计结论、出具审计报告的专业标准。

2、 独立审计准则的作用： 可以赢得社会公众的广泛信任； 可以提高注册会计师审计工作质量； 可以维护会计师事务所和注册会计师的合法权益； 可以促进审计经验的交流。

3、 独立审计准则的三个层次： 第一层次： 独立审计基本准则 独立审计基本准则是独立审计准则的总纲，是对注册会计师的资格条件、执业行为的基本规范，是制定独立审计具体准则、实务公告和执业规范指南的基本依据。 第二层次： 独立审计具体准则 独立审计实务公告 独立审计具体准则是依据独立审计基本准则制定的，是对注册会计师执行各项独立审计业务、出具审计报告的具体规范。独立审计实务公告也是依据独立审计基本准则制定的，是对注册会计师执行各项特殊行业、特殊目的、特殊性质的审计业务的具体规范。 第三层次： 执业规范指南 执业规范指南是依据第一、二层次准则制定的，是对独立审计基本准则、具体准则和实务公告的解释和补充说明，为注册会计师执行各项审计业务提供可操作的指导性意见。从权威性讲，第一、二层次的准则属于法定要求，只要注册会计师执行

审计业务、对外出具审计报告，就必须遵照执行。第三层次的准则不具有强制性。

4、所谓质量控制，是指会计师事务所为了确保审计质量符合独立审计准则的要求而建立和实施的控制政策和程序的总称。有以下三方面的作用： 质量控制是保证独立审计准则得到遵守和落实的重要手段。 质量控制是会计师事务所内部控制体系的重要组成部分，且在该体系中居于核心地位。 质量控制是会计师事务所生存和发展的基本条件，是整个注册会计师职业赢得社会信任的重要措施。

5、独立审计准则与质量控制准则的区别之一，是两者的性质不同。独立审计准则是每个注册会计师审计遵守的技术标准，是针对每个审计项目的完成而制定的；而审计质量控制准则则是每个会计师事务所遵守的管理标准，是针对整个审计工作的控制而制定的。

6、质量控制基本准则 一、全面质量控制是指一个会计师事务所为合理地确信其执行的所有审计业务，都是按照独立审计准则进行而采取的控制政策和程序。包括以下七个方面：

职业道德原则 会计师事务所应当要求和督促全体专业人员遵守职业道德规范，恪守独立、客观、公正的原则。

专业胜任能力 会计师事务所应当确保全体专业人员达到并保持履行其职责所需的专业胜任能力，以应有的职业谨慎态度执行审计业务。为此，会计师事务所应把好人员招聘关，严格人事管理，并不断创造条件，开展各种形式的业务培训，增加执业人员执行各种类型审计业务的经验，提高其分析问题、处理问题的能力。

工作委派 会计师事务所应当将审计工作分派给那些具有相应专业胜任能力的人员。

督导 为了保证所有执业人员从事的工作符合审计准则的要求，会计师事务所应当建立分级督导制度，

并要求各级督导人员对各层次的审计工作给与充分的指导、监督和复核，必要时应当聘请相关的专家进行协助。所谓督导人员，是指对审计工作负有指导、监督和复核责任的各级人员，包括会计师事务所业务负责人、对审计项目负直接责任的注册会计师和负有督导责任的其他人员。咨询 会计师事务所在必要时应当向有关专家咨询。业务承接 无论是新接受还是连续接受委托，会计师事务所都应考虑其独立性，是否有能力完成审计委托，以及委托人的主要管理人员是否正直、诚实等情况。监控 会计师事务所应当对其全面质量控制政策和相应程序的执行情况及时进行检查，发现问题，不断完善质量控制方针，建立、健全各项质量控制程序，保证审计工作按照审计准则要求执行，把审计风险降低到可接受程度。会计师事务所制定上述全面质量控制政策和程序时，应当综合考虑以下因素：业务规模和范围；组织形式和业务部门的设置；分支机构的设置及区域分布情况；成本与效益原则；人员素质及构成；其他因素。二、审计项目的质量控制 负直接责任的注册会计师，应当执行全面质量控制政策和程序中适用于审计项目的质量控制程序。指导 督导人员对于委派给助理人员的工作应当给予适当的指导，包括讲清助理人员的工作责任，要求其完成的程序及审计目标，被审计单位的业务性质和需要特别关注的重大会计或审计问题，以及其他可能影响具体审计程序的性质、时间和范围的事项。监督 一是监督审计过程；二是了解审计期间出现的重要会计和审计问题；三是解决各执业人员之间职业判断的分歧，必要时应向适当人员咨询。复核 督导人员应当及时复核的内容主要包括：计

划； 风险评估； 证据与结论； 报告草稿。7、所谓注册会计师职业道德，是指注册会计师职业品德、职业纪律、专业胜任能力及职业责任等的总称。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