

独立审计具体准则第11号分析性复核 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E7_8B_AC_E7_AB_8B_E5_AE_A1_E8_c45_75319.htm 独立审计具体准则

第11号分析性复核 第一章 总则 第一条 为了规范注册会计师在会计报表审计运用分析性复核程序，提高审计效率，保证执业质量，根据《独立审计基本准则》，制定本准则。 第二条 本准则所称分析性复核，是指注册会计师分析被审计单位重要的比率或趋势，包括调查这些比率或趋势的异常变动及其与预期数额和相关信息的差异。 第三条 注册会计师执行会计报表审计以外的其他审计业务，除有特定要求者外，应当参照本准则办理。 第二章 一般原则 第四条 注册会计师应当合理运用专业判断，确定分析性复核程序的运用方式及程度，以将检查风险降低至可接受的水平。 第五条 注册会计师运用分析性复核程序的目的主要包括：（一）在审计计划阶段，帮助确定其他审计程序的性质、时间和范围；（二）在审计实施阶段，直接作为实质性测试程序，以提高审计效率和效果；（三）在审计报告阶段，对会计报表进行整体复核。 第六条 注册会计师在进行分析性复核时应当考虑：（一）会计信息各构成要素之间的关系；（二）会计信息和相关非会计信息之间的关系。 第七条 注册会计师在进行分析性复核时，可将所审计会计期间的会计信息与以下各项进行比较：（一）上期或以前数期的可比信息；（二）所在行业或同行业中规模相近的其他单位的可比信息；（三）被审计单位的预算、预测等数据；（四）注册会计师的估计数据。 第八条 在实施分析性复核程序时，注册会计师可使用简易比较、比率

分析、结构百分比分析和趋势分析等方法。 第九条 注册会计师运用分析性复核程序时，应当考虑数据之间是否存在某种预期关系。如果不存在预期关系，注册会计师不应运用分析性复核。 第三章 分析性复核程序的运用 第十条 注册会计师应当将分析性复核程序运用于审计计划和审计报告阶段，也可运用于审计实施阶段。 第十一条 在审计计划阶段，注册会计师应当运用分析性复核，进一步了解被审计单位的业务情况，识别潜在的风险领域。 第十二条 在审计实施阶段，注册会计师将分析性复核直接作为实质性测试程序时，应当考虑以下因素：（一）分析性复核的目标；（二）分析性复核结果的可信赖程度；（三）被审计单位的业务性质及相关信息的可分解程度；（四）信息的相关性；（五）相关信息的可获得性；（六）相关信息的来源；（七）相关信息的可靠性；（八）相关信息的可比性；（九）相关内部控制的有效性；（十）前期审计中发现的会计调整事项。 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