

国际审计准则 A U 8 0 0 3 节指导审计工作的基本原则 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_9B_BD_E9_99_85_E5_AE_A1_E8_c53_86004.htm

引言 0 1 本准则叙述的基本原则，规定了审计人员的职业责任，在执行审计业务时，必须遵循之。 0 2 审计是指对任何单位的财务信息的独立检查，不论该单位是否以盈利为目的，不论其规模大小，也不论其法定组织形式，凡检查后需要发表评语的，均适用本准则。 0 3 其他各节的国际审计准则，将对本节所制定的原则作进一步阐述，以指导审计方法和报告书编制的实务。

0 4 贯彻执行这些原则，需要按照具体情况运用审计程序和审计报告。正直、客观和独立性 0 5 审计人员在执行业务工作中，必须坦白、诚实和恳切。审计必须公正，决不容许偏袒和偏见凌驾于客观性之上。审计人员必须保持公正的态度，在实际上和表现上都不能有任何牵连，这种牵连可以被人认为与正直和客观不能相容（不论其实际影响如何）。保密

0 6 审计人员对工作过程中所获得的信息，必须遵守保密原则。如未经特定的授权行为，并在法律上或职业上无反映的责任的，不得将该项信息透露给第三者。技术和能力 0 7

执行审计业务和编拟报告书的人员，必须经过审计方面的适当训练，并具有经验和能力，以职业上的认真态度进行该项工作。 0 8 审计人员要求有专业技术和能力。这些技术和能力的获得是：接受普通教育，经过正规课程的学习和通过合格考试而获得专业知识，并在合适的指导下取得实际经验等各项条件的综合。此外，审计人员必须经常注意事物的发展，包括国际和国内有关会计和审计事项的文件，以及有关的

法令和条例的规定。他人所做的工作 0 9 凡审计人员将工作委派给助理人员，或利用其他审计人员或专家所做的工作时，审计人员对于财务报表所提出的发表的评语，仍应负责。

1 0 审计人员将工作委派给助理人员时，应作认真的指导、监督和检查。审计人员应确定：其他审计人员或专家所做的工作，是否确实适合其用途。记录 1 1 对于证明审计工作系按照基本原则进行的重要事项，应作成记录。计划 1 2 审计人员应对他的工作制订计划，以便有效率地及时地进行有效果的审计工作。审计人员应在了解当事人业务的基础上制订计划。1 3 计划的各项内容中，应包括：（1）了解当事人的会计制度、会计政策和内部控制程序；（2）确定内部控制的预期可靠程度；（3）确定和规划所要进行的审计程序的性质、时间和深广度；（4）协调所要执行的工作。1 4 在审计进程中，必要时应进一步发展和修订计划。审计证据 1 5 审计人员通过守则审计和实体审计的程序，取得合适的审计证据，从而作出合理的结论，并以此作为财务信息评语的根据。1 6 内部控制是审计赖以进行的根据，为了要合理地证实内部控制的实行情况而进行的测试，称为守则审计程序。1 7 为了确定会计体系中所作成的记录的完整性、正确性和合法性而进行的审计，称为实体审计程序。该项程序包括下列两种类型：测试会计事项和帐面余额的详细情况。分析重要的比率和趋势，包括随后对不正常波动和不正常项目所作的检查。会计制度和内部控制 1 8 经理人员负责执行合适的会计制度，组织适合于企业规模和性质的各种内部控制。对于会计制度的适用性，对于应入帐的会计信息是否确已入帐，审计人员必须求得合理的证实。一般说来，内部控制

有助于这种证实。 1 9 审计人员对于会计制度和有关的内部控制，应有所了解；对于有些内部控制，审计人员要据以确定其他审计程序的性质、时间和深广度的，必须进行研究和评价。 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