

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**

## CPA 知识讲解

审计

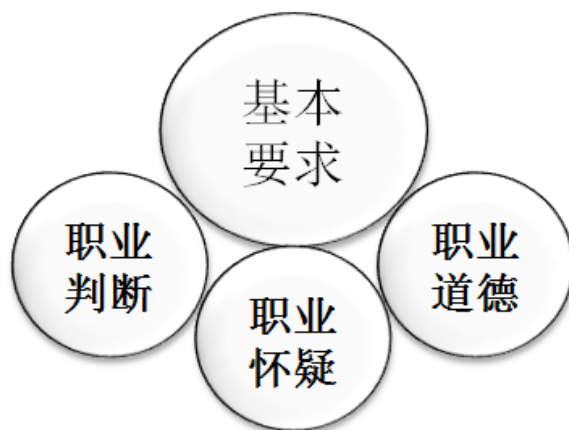
第四讲

讲师：Danielle





## 第一章第四节 审计基本要求





# 一、遵守职业道德

诚信

独立性

客观和公正

专业胜任能力

应有的关注

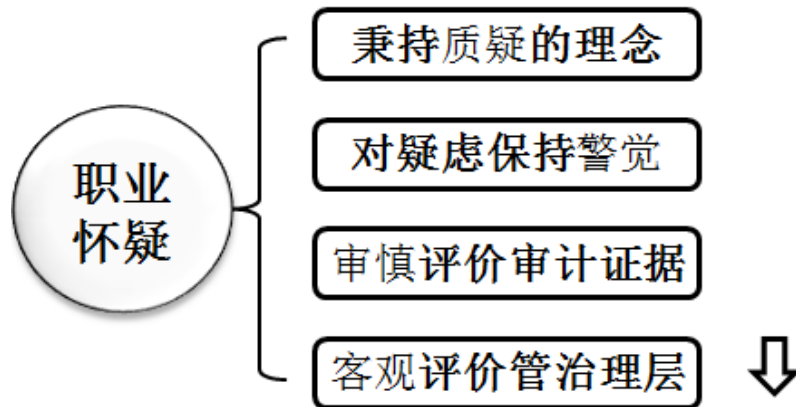
保密

良好职业行为



## 二、保持职业怀疑

职业怀疑，是指注册会计师执行审计业务时，采取质疑的思维方式，对可能表明由于舞弊或错误导致错报的情况保持警觉，以及对审计证据进行审慎评价。





## 二、保持职业怀疑

### （一）秉持质疑的理念

质疑的理念要求注册会计师具有批判和质疑的精神，摒弃存在即合理的逻辑，寻求事物的真实情况。

### （二）对引起疑虑的情形保持警觉

- 1.相互矛盾的审计证据；
- 2.引起对文件记录、对询问答复的可靠性产生怀疑的信息；
- 3.表明可能存在舞弊的情况；
- 4.表明需要实施除审计准则规定外的其他审计程序的情形。

### （三）审慎评价审计证据

质疑矛盾审计证据的可靠性，进一步调查并确定需要修改或追加的审计程序。审计中的困难、时间或成本等事项本身，不能作为省略不可替代的审计程序或满足于说服力不足的审计证据的理由。

### （四）客观评价管理层和治理层

不应依赖以往对管理层和治理层诚信形成的判断。即使认为管理层和治理层是正直、诚实的，也不能降低保持职业怀疑的要求。



## 二、保持职业怀疑

- 1.在**识别和评估重大错报风险**时，有助于设计恰当的风险评估程序，有针对性地了解被审计单位及其环境；有助于对引起疑虑的情形保持警觉，充分考虑错报发生的可能性和重大程度，有效识别和评估重大错报风险。
- 2.在**设计和实施进一步审计程序**时，有助于针对评估的重大错报风险恰当设计进一步程序的性质、时间安排和范围，降低选取不适当程序的风险；有助于对已获取的证据表明可能存在未识别的重大错报风险的情形保持警觉，并作出进一步调查。
- 3.在**评价审计证据**时，有助于评价是否已获取充分、适当的审计证据以及是否还需执行更多的工作；有助于纠正仅获取最容易获取的审计证据、忽视相互矛盾的证据的偏向。
- 4.保持职业怀疑对**发现舞弊、防止审计失败**至关重要。舞弊是精心策划、蓄意实施、予以隐瞒的，只有保持充分的职业怀疑，才能对舞弊风险因素保持警觉，有效地评估舞弊风险。



## 三、合理运用判断

1.概念。在审计准则、财务报告编制基础和职业道德要求[规定]的框架下，综合运用相关知识、技能和经验，作出适合审计业务具体情况、有根据的行动决策。

2.必要性：

- (1) 确定重要性和评估审计风险；
- (2) 确定所需实施的审计程序的性质、时间安排和范围；
- (3) 评价证据是否充分、适当，是否需要执行更多的工作；
- (4) 评价管理层在应用财务报告编制基础时作出的判断；
- (5) 根据已获取的审计证据得出结论，如评估管理层在编制财务报表时作出的估计的合理性。



## 三、合理运用判断

### 3.评价标准：

- (1) 作出的判断是否反映了对审计和会计原则的适当运用；
- (2) 根据截至审计报告日注册会计师知悉的事实和情况，作出的判断是否适当，是否与这些事实和情况相一致。

如有关决策不被具体事实和情况支持或决策缺乏充分、适当的审计证据，职业判断不能成为作出决策的正当理由，但就疑难问题或争议事项进行咨询有助于作出有依据和合理的判断。

4.记录：注册会计师需要对在整个审计过程中运用的职业判断作出适当记录，使未曾接触该项审计工作的有经验的专业人士了解在对重大事项得出结论时作出的重大职业判断。





## 第一章第五节 审计风险

### 一、重大错报风险

在注册会计师实施审计之前，财务报表中含有重大错报的可能性称为重大错报风险[称为**审计前风险**]。

重大错报风险属于未知的客观存在，重大错报风险越高，财务报表的可信性就越低。



# 一、重大错报风险

## (一) 报表层风险

报表层风险与财务报表整体存在广泛联系，通常与控制环境有关，也可能与其他因素有关如经济萧条，持续经营假设，管理层舞弊等，难以界定于具体认定（可能影响多项认定）。

## (二) 认定层风险

认定层风险与某类交易、事项，期末账户余额或财务报表披露相关

**认定层次重大错报风险 = 固有风险 × 控制风险**

1. 固有风险（**控制前风险**）是指在考虑相关的内部控制之前，某一认定发生错报的可能性，它取决于业务的性质等因素。

2. 控制风险（**控制后风险**）是指某一认定发生错报，但没有被内部控制及时防止或发现并纠正的可能性。控制风险取决于内部控制的设计的合理性（了解内部控制）和运行的有效性（控制测试）。由于控制的固有局限性，控制风险始终存在。



## 二、检查风险

检查风险是指财务报表存在重大错报，注册会计师实施审计程序后没有发现错报的风险。

检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性，而注册会计师确定的审计程序的性质、时间安排和范围受到认定层次重大错报风险评估结果的直接影响。

检查风险越低，审计的保证程度越高。为提供适当高的保证程度（合理保证），注册会计师应当将检查风险降低到适当低的水平（可接受水平）。

由于注册会计师通常不对所有交易、账户余额和披露进行检查以及其他原因，不可能将检查风险降低为零。



### 三、审计风险

审计风险是指财务报表存在重大错报时注册会计师[按审计准则的规定实施审计并合理运用职业判断后]发表不恰当审计意见的可能性。

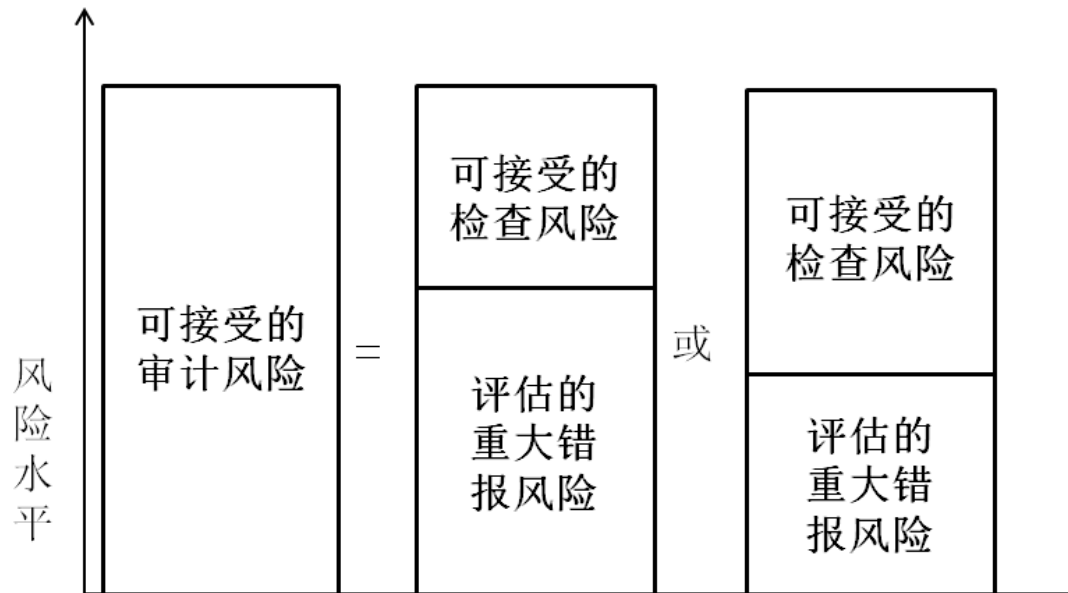
审计风险=重大错报风险×检查风险。

为提供要求的保证程度，注册会计师通常针对审计风险设定一个上限，称之为可接受的审计风险。



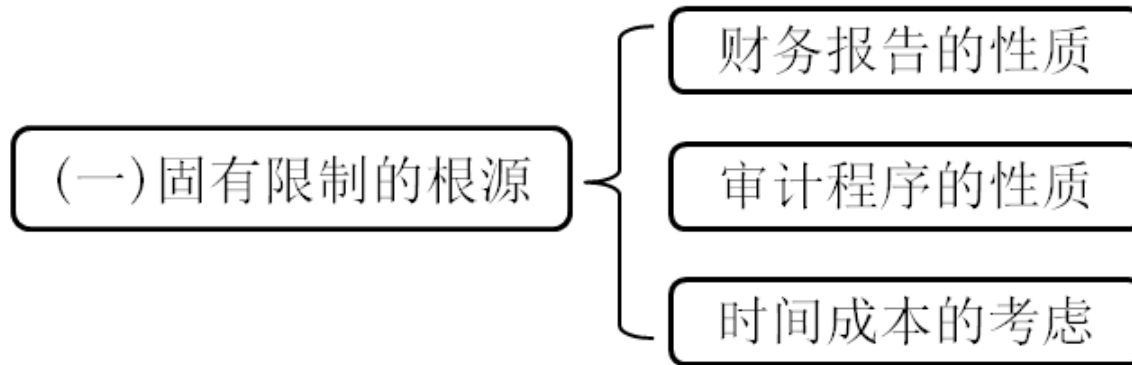
## 四、反向关系

可接受检查风险=可接受审计风险/重大错报风险





## 五、固有限制



### 1. 财务报告的性质

编制财务报表需要作出判断，许多财务报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性，并且可能存在一系列可接受的解释或判断。因此，某些财务报表项目的金额本身就存在一定的变动幅度，这种变动幅度不能通过实施追加的审计程序来消除。



## 五、固有限制

### 2. 审计程序的性质

(1) 管理层或其他人员可能有意或无意地不提供与财务报表编制相关的或注册会计师要求的全部信息。

(2) 舞弊可能涉及精心策划和蓄意实施以进行隐瞒。因此，用以收集审计证据的审计程序可能对于发现舞弊是无效的。

(3) 审计不是对涉嫌违法行为的官方调查。因此，注册会计师没有被授予特定的法律权力（如搜查权），而这种权力对调查是必要的。

### 3. 财务报告的及时性和成本效益的权衡

为在合理时间内以合理成本对财务报表形成审计意见，注册会计师有必要：

(1) 计划审计工作，以使审计工作以有效的方式得到执行；

(2) 将审计资源投向最可能存在重大错报风险的领域，并相应地在其他领域减少审计资源；

(3) 运用测试和其他方法检查总体中存在的错报。



## 五、固有限制

### 1.无法提供绝对保证。

由于审计存在固有限制，注册会计师据以得出结论和形成审计意见的大多数审计证据是说服性而非结论性的，这意味着注册会计师不可能将审计风险降至零。换言之，注册会计师不能对财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取绝对保证。

### 2.不能减轻审计责任

注册会计师是否按照审计准则的规定执行了审计工作，取决于注册会计师：

- (1)在具体情况下实施的审计程序；
- (2)获取的审计证据的充分性和适当性；
- (3)根据总体目标和对审计证据的评价结果而出具审计报告的恰当性。



# ACCAspace

Professional Accounting Education

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**



# Thank You!

