

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CPA 知识讲解

审计

第八讲：审计证据的性质和审计程序

讲师：Danielle



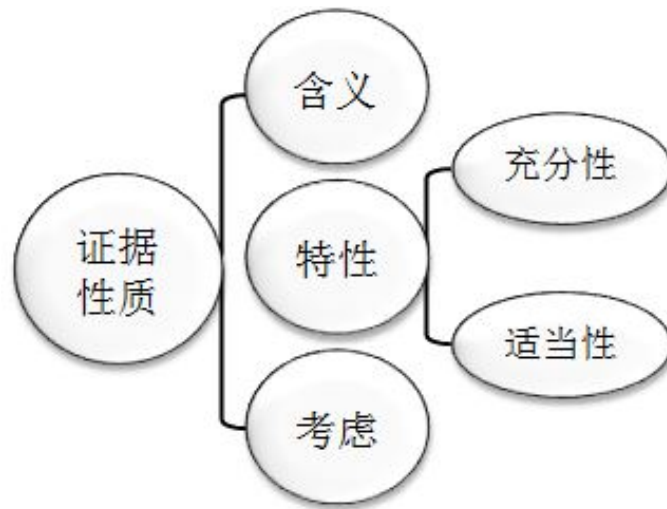


第三章 审计证据





第三章第一节 审计证据的性质





一、审计证据的含义

审计证据是指为得出审计结论、形成审计意见而使用的所有信息，包括会计信息和其他信息。

1.会计信息是指会计记录中含有的信息，包括证、账、表等。其中，电子形式的会计记录可能只能在特定时间获取，如果不存在备份文件，特定期间之后有可能无法再获取这些记录。

2.其他信息包括被审计单位会议记录，内部控制手册，询证函回函，分析师的报告，与竞争者的比较数据等；注册会计师通过检查存货获取的存货存在的证据和编制的各种计算表、分析表等。



二、审计证据的特性

(一) 充分性

充分性是对审计证据数量的衡量,其数量界限与注册会计师确定的样本规模[审计抽样]有关。

要求的审计质量越高,注册会计师需要付出的努力[所需获取的审计证据的数量]就越多。

在可接受的审计风险[提供的保证程度]一定的情况下,评估的被审计单位的重大错报风险越高,所需审计证据的数量越多。



二、审计证据的特性

(一) 充分性

[例题 充分性]

在确定审计证据的数量时，下列表述中错误的是()。

我们逐项分析

- A.错报风险越大，需要的审计证据可能越多
- B.审计证据质量越高，需要的审计证据可能越少
- C.审计证据的质量存在缺陷，可能无法通过获取更多的审计证据予以弥补
- D.通过调高重要性水平，可以降低所需获取的审计证据的数量



二、审计证据的特性

(二) 审计证据的适当性

适当性是指相关性和可靠性。只有相关且可靠的证据才是高质量的。审计证据质量越高，需要的审计证据数量可能越少，但仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷。



二、审计证据的特性

1.相关性

用作审计证据的信息与审计程序的目的和所考虑的相关认定之间存在逻辑联系。

(1)审计证据的相关性可能受测试方向的影响

逆向[账→证]追查适宜于查存在或发生认定的错报；

例如，如果某审计程序的目的是测试应付账款的计价高估，则测试已记录的应付账款可能是相关的审计程序。

正向[证→账]追查适宜于查完整性认定的错报

例如关心应付账款的完整性，则测试已记录的应付账款不是相关的审计程序，相关的审计程序可能是测试期后支出、未支付发票、供应商结算单以及发票未到的收货报告单等。



二、审计证据的特性

(2) 审计证据的相关性可能受审计程序的影响

控制测试旨在评价内部控制运行的有效性。

实质性程序旨在发现交易、余额、列报的重大错报。

有关某一认定的审计证据不能替代与其他认定相关的审计证据。

有时，不同来源或不同性质的证据可能与同一认定相关。

例如，检查期后应收账款收回的记录和文件可以提供有关存在和计价的审计证据



二、审计证据的特性

2.可靠性

证据的可靠性是指证据的可信程度。判断审计证据的可靠性时，通常会考虑下列原则：

- (1)外部独立来源的证据比其他来源获取的证据可靠。
- (2)内控有效时内部生成的证据比薄弱时生成的证据可靠。
- (3)直接获取的证据比间接或推论得出的证据可靠。
- (4)以文件、记录形式(包括纸质、电子或其他介质)存在的证据比口头证据可靠。
- (5)从原件获取的证据比从传真或复印件获取的可靠。



三、对证据特性的考虑

1.对文件记录可靠性的考虑

审计通常不涉及鉴定文件记录的真伪，但如在审计中识别出的情况使注册会计师认为文件记录可能是伪造的或文件记录中的某些条款已发生变动，应做出进一步调查。

2.使用被审计单位生成信息时的考虑

应就信息的准确性和完整性获取审计证据。

3.证据相互矛盾时的考虑

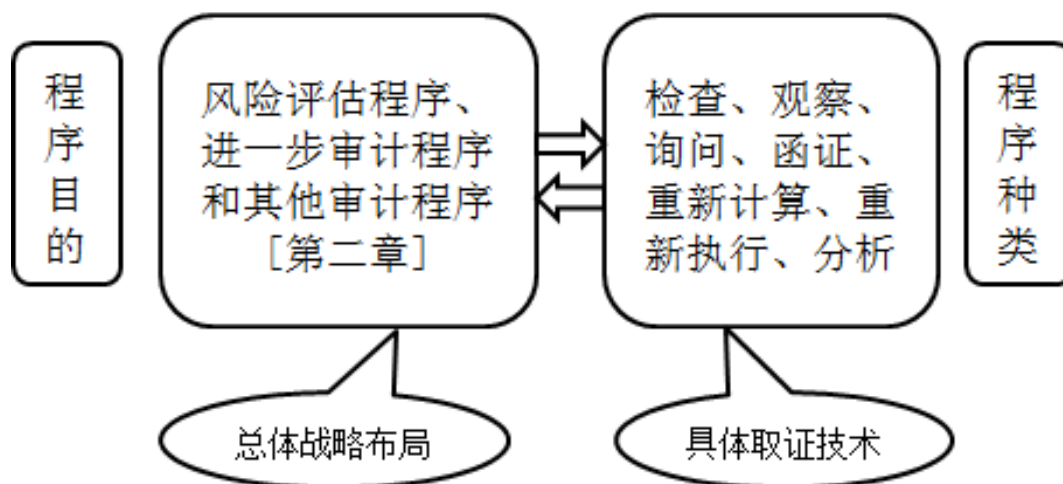
如不同来源或不同性质的证据能相互印证，则具有更强的说服力。如从不同来源或不同性质的证据不一致，表明某项审计证据可能不可靠，应当追加必要的审计程序。

4.对获取证据的成本的考虑

可以考虑取证成本与信息有用性之间的关系，但不应以取证的困难和成本为由减少不可替代的审计程序。



第三章第二节 审计程序





一、审计程序的作用

注册会计师利用[选择]审计程序获取审计证据涉及以下四个方面的决策：

- 1.选用何种审计程序[性质]；
- 2.对选定的审计程序，应当选取多大的样本规模[范围]；
- 3.应当从总体中选取哪些项目[专业判断和抽样]；
- 4.何时执行这些程序[时间安排]。



二、审计程序的种类

1.检查[风险评估程序/控制测试/实质性程序]

检查是指注册会计师对被审计单位内部或外部生成的，以纸质、电子或其他介质形式存在的记录和文件进行审查，或对资产进行实物审查。

(1)检查记录或文件获得的审计证据的可靠程度取决于记录或文件的性质和来源。检查的内部记录或文件的可靠性取决于相关内部控制的有效性。

(2)检查有形资产可为其存在提供可靠的审计证据，但不一定能够为权利和义务或计价等认定提供可靠的审计证据。检查有形资产主要适用于存货、现金、有价证券、应收票据和固定资产等。



二、审计程序的种类

2.观察[风险评估程序/控制测试/实质性程序]

观察是指注册会计师察看相关人员正在从事的活动或实施的程序。

观察提供的审计证据仅限于观察发生的时点，并且在相关人员已知被观察时可能与日常的做法不同，从而会影响注册会计师对真实情况的了解[削弱了可靠性]。因此，有必要获取其他类型的佐证证据。



二、审计程序的种类

3. 询问[风险评估程序/控制测试/实质性程序]

询问是指注册会计师以书面或口头方式，向被审计单位内部或外部的知情人员获取财务信息和非财务信息，并对答复进行评价的过程。

询问本身不足以发现认定层次存在的重大错报，也不足以测试内部控制运行的有效性[主要是可靠性不够]，注册会计师还应实施其他审计程序以获取充分、适当的审计证据。



二、审计程序的种类

4.函证[实质性程序]

函证是指注册会计师为了获取影响财务报表或相关披露认定的项目的信息，通过直接来自第三方的对有关信息和现存状况的声明，获取和评价审计证据的过程。

通过函证获取的证据可靠性较高，函证是受到高度重视并经常被使用的一种重要程序。



二、审计程序的种类

5.重新计算[实质性程序]

重新计算是指注册会计师以人工方式或使用计算机辅助审计技术，对记录或文件中的数据计算的准确性进行核对。

重新计算通常包括计算销售发票和存货的总金额、加总日记账和明细账、检查折旧费用和预付费用的计算、检查应纳税额的计算等[机械性验算]。



二、审计程序的种类

6.重新执行[控制测试]

重新执行是指注册会计师以人工方式或使用计算机辅助审计技术，重新独立执行作为被审计单位内部控制组成部分的程序或控制。

例如，发票复核问题/验证发票复核的效果。

7.分析[风险评估程序/实质性程序/报表总体复核]

分析程序是指注册会计师通过研究不同财务数据之间以及财务数据与非财务数据之间的内在关系[财务数据必不可少]，对财务信息做出评价。

分析程序还包括在必要时对识别出的、与其他相关信息不一致或与预期数据严重偏离的波动或关系进行调查。

ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

