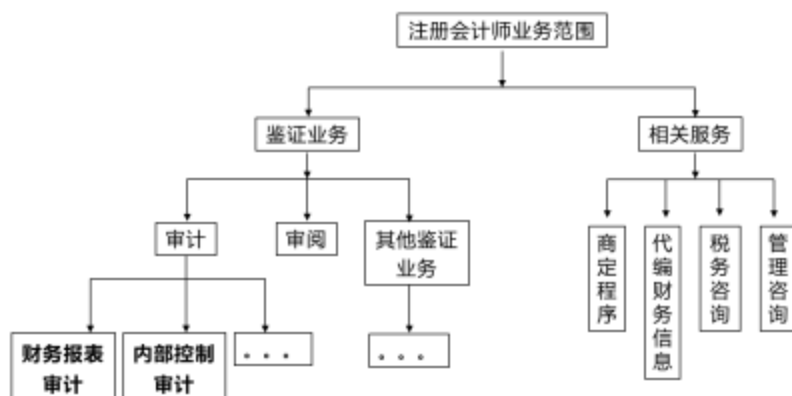


注册会计师审计教材精讲班

1.2 保证程度

(一) 注册会计师业务概览



(二) 合理保证的鉴证业务

审计属于**合理保证**（高水平保证）的鉴证业务，注册会计师将审计业务风险降至审计业务环境下可接受的**低水平**，以此作为以**积极方式**提出审计意见的基础。

审阅属于**有限保证**（低于审计业务的保证水平）的鉴证业务，注册会计师将审阅业务风险降至审阅业务环境下可接受的水平，以此作为以**消极方式**提出审阅结论的基础。

区别/业务类型	合理保证 (财务报表审计)	有限保证 (财务报表审阅)
目标	在可接受的 低 审计风险下，以积极方式对财务报表整体发表审计意见，提供 高水平 的保证	在可接受的审阅风险下，以消极方式对财务报表整体发表审阅意见，提供有意义水平的保证。该保证水平低于审计业务的保证水平
证据收集程序	通过一个不断修正的、系统化的执业过程，获取充分、适当的证据，证据收集程序包括检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序等	通过一个不断修正的、系统化的执业过程，获取充分、适当的证据，证据收集程序受到有意识的限制，主要采用 询问和分析程序 获取证据
所需证据数量	较多	较少
检查风险	较低	较高
财务报表的可信性	较高	较低
提出结论的方式	以 积极方式 提出结论。 举例：“我们认为，ABC 公司财务报表在 所有重大方面 按照企业会计准则和的规定编制，公允反映了 ABC 公司 20×1 年 12 月 31 日的财务状况以及 20×1 年度的经营成果和现金流量。”	以 消极方式 提出结论。 举例：“根据我们的审阅，我们 没有注意到 任何事项使我们相信，ABC 公司财务报表 没有 按照企业会计准则的规定编制， 未能 在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。”

【单选题 2017 年】下列有关财务报表审计和财务报表审阅的区别的说法中，错误的是（ ）。

- 财务报表审计所需证据的数量多于财务报表审阅
- 财务报表审计提出结论的方式与财务报表审阅不同
- 财务报表审计采用的证据收集程序少于财务报表审阅
- 财务报表审计提供的保证水平高于财务报表审阅

【答案】c

【多选题 2021年】注册会计师执行过程中，能够提供合理保证和有限保证的有（ ）。

- A. 管理咨询
- B. 财务报表审计
- C. 财务报表审阅
- D. 为财务信息执行商定程序

【答案】BC

1.3 注册会计师审计、政府审计和内部审计

	政府审计	注册会计师审计
1. 目标和对象不同	对政府的财政收支或者国有金融机构和企事业单位财务收支进行审计，确定其是否真实、合法和具有效益	注册会计师依法对企业财务报表进行审计，确定其是否符合会计准则和相关会计制度，是否公允反映了财务状况、经营成果和现金流量
2. 标准不同	依据是《中华人民共和国审计法》和审计署制定的国家审计准则	依据是《中华人民共和国注册会计师法》和财政部批准发布的注册会计师审计准则
3. 经费和收入来源不同	政府审计是政府行为，政府机关履行职责所必须的经费，列入同级财政预算，由同级人民政府予以保证	注册会计师审计是市场行为，是有偿服务，费用由注册会计师和审计客户协商确定，但是注册会计师在发表审计意见时，独立性不能受到干扰
4. 取证权限不同	政府审计具有更大的强制力，各有关单位和个人应当支持、协助审计机关的工作，如实向审计机关反映情况，提供有关证明材料	注册会计师审计受市场行为的局限，在获取审计证据时，很多程度上有赖于企业及相关单位配合和协助，对企业及相关单位没有行政强制力
5. 对发现问题的处理方式不同	审计机关对违反国家规定的财政收支、财政收支行为可在职权范围内做出审计决定或者向有关主管机关提出处理、处罚意见	注册会计师对审计过程中发现的问题只能提请企业调整有关数据或进行披露，没有行政强制力；如果企业拒绝调整和披露，注册会计师需要根据具体情况予以反映，具体表现为出具保留意见或否定意见的审计报告

	内部审计	注册会计师审计
1. 独立性	内审机构受所在单位的直接领导，独立性受到一定的限制，其独立性只是相对于本单位其他职能部门而言的	由与被审计单位完全无关的第三方进行的，具有较强的独立性
2. 审计方式	单位根据自身经营管理的需要安排进行的	接受委托进行的

	内部审计	注册会计师审计
3. 审计程序	可以根据所执行业务的目的和需要选择并实施必要的程序	需要严格按照执业准则的规定程序进行
4. 审计职责	只对本单位负责，其审计质量基本与外界无直接关系	不仅对被审计单位负责，而且对社会负责，其审计质量对广大财务信息使用者做出相关决策有直接影响
5. 审计作用	内部审计的结论只作为本单位改善工作的参考，对外不起鉴证作用，并对外保密	要对外公开并起鉴证作用

【单选题 2021年】对于注册会计师审计和政府审计共同点，下列表述中正确的是（ ）。

- A. 注册会计师审计和政府审计都能对发现的问题提出处理、处罚意见
- B. 注册会计师审计和政府审计都是国家治理体系和治理能力现代化建设的重要方面
- C. 注册会计师审计和政府审计都是依据《中华人民共和国审计法》
- D. 注册会计师审计和政府审计两者的取证权限相同

【答案】B

1.4 职业责任和期望差距

注册会计师的职业责任是指注册会计师应尽的义务，在很大程度上反映财务报表使用人的期望。

对于发现重大故意错报的责任并不具有一致的认识或接受程度。上述差距便形成了公众期望差。

财务报表使用人	CPA 评价被审计单位管理层的会计确认、计量与披露，判断财务报表是否不存在重大错报（而无论这种错报是否出于故意）。
CPA 职业界	通过审计以发现财务报表中存在的重大非故意错报。

了解公众期望并尽可能缩小公众期望差是注册会计师职业界继续生存并更好地服务于社会公众的前提和努力方向，也是行业积极发展和走向成熟的重要标志。

1.5 审计报告和信息差距

信息差距：财务报表使用者作出明智投资和信托决策需要的信息，与他们从审计报告和已审计财务报表中得到的信息之间存在较大的差距。

审计报告的标准化具有格式统一、要素一致、内容简洁、意见明确等优点	信息差距	审计报告也存在着信息含量低、相关性差等缺陷
----------------------------------	------	-----------------------