

注册会计师 审计 教材精讲班

第三章 审计证据

- 3、**直接**获取的审计证据比**间接获取或推论得出**的审计证据更可靠。
 - (1) 间接获取的证据有**被涂改及伪造的可能性**，降低了可信赖程度；
 - (2) 推论得出的审计证据，其**主观性较强**，人为因素较多，可信赖程度也受到影响。
- 4、以文件、记录形式（无论是纸质、电子或其他介质）存在的审计证据比口头形式的审计证据更可靠。
 - (1) 口头证据本身并不足以证明事实的真相，仅提供了一些重要线索，为进一步调查确认所用；
 - (2) 会议的同步书面记录比讨论事项事后的口头表述更可靠；
 - (3) 一般情况下，口头证据往往需要得到其他相应证据的支持。
- 5、从原件获取的审计证据比从传真件或复印件获取的审计证据更可靠。
 - (1) 注册会计师可审查原件是否有被涂改或伪造的迹象，排除伪证，提高证据的可信赖程度；
 - (2) 传真件或复印件容易是篡改或伪造的结果，可靠性较低。

亲自获取 > 被审计单位提供
 来自外部独立渠道 > 其他渠道（被审计单位内部）
 内控有效 > 内控薄弱
 直接获取 > 间接获取或推论
 文件记录（纸质/电子介质）> 口头形式
 原件 > 传真件或复印件
 多部门流转 > 会计部门内部流转
【注意】“更可靠”不等于另外一种证据“不可靠”

【提示】

审计证据虽然从独立的外部来源获得，但如果该证据是由不知情或不具备资格者提供，审计证据也**可能是不可靠的**；如果注册会计师不具备评价证据的专业能力，那么即使是直接获取的证据，也可能不可靠。

【单选题 2016】下列有关审计证据可靠性的说法中，正确的是（ ）。

- A. 可靠的审计证据是高质量的审计证据
- B. 审计证据的充分性影响审计证据的可靠性
- C. 内部控制薄弱时内部生成的审计证据是不可靠的
- D. 从独立的外部来源获得的审计证据可能是不可靠的

【答案】D

（六）审计证据充分性与适当性的关系

- 1、充分性和适当性是审计证据的两个重要特征，两者缺一不可，只有充分且适当的审计证据才是有证明力的；
- 2、审计证据越适当，需要的审计证据数量**越少**；
- 3、审计证据的质量存在缺陷**无法**通过数量弥补。

（七）评价充分性和适当性时的特殊考虑

- 1、对文件记录可靠性的考虑
 - (1) 审计通常不涉及鉴定文件记录的真伪，注册会计师**不是**鉴定文件记录真伪的专家；
 - (2) **但如**在审计过程中识别出的情况可能表明文件记录是伪造的，注册会计师应作出**进一步调查**。

2、使用被审计单位生成信息时的考虑

(1) 如果在实施审计程序时使用被审计单位生成的信息，注册会计师应当就这些信息的**准确性和完整性**获取审计证据；
 (2) 通过**测试**针对生成和维护这些信息的**控制**，注册会计师也可以获得关于这些信息准确性和完整性的审计证据；（可能有必要实施**追加的审计程序**）

(3) 在某些情况下，注册会计师可能打算将被审计单位生成的信息用于**其他审计目的**，在这种情况下，获取的审计证据的适当性受到该信息对于审计目的而言**是否足够精确和详细的影响**。

3、证据相互矛盾时的考虑

(1) 如果针对某项认定从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据能够相互印证，与该项认定相关的审计证据则具有更强的说服力。
 (2) 如果从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据不一致，表明**某项**审计证据可能不可靠，注册会计师应当追加必要的审计程序。

4、获取审计证据时对成本的考虑

(1) CPA 可以考虑获取审计证据的成本与所获取信息有用性之间的关系；
 (2) **不应**以获取审计证据的困难和成本为由减少**不可替代**的审计程序；
 (3) 如果确实无法获取必要的审计证据且无较好的替代程序，应视为**审计范围受到限制**；
 (4) 在保证获取充分、适当的审计证据的前提下，控制审计成本也是会计师事务所增强竞争能力和获利能力所必需的。

【2016 年单选】 下列有关审计证据可靠性说法中正确的是（ ）。

- A. 审计证据的充分性影响审计证据的可靠性
- B. 可靠的审计证据是高质量的审计证据
- C. 从独立的外部来源获得的审计证据可能是不可靠的
- D. 内部控制薄弱时内部生成的审计证据是不可靠的

【答案】 C

【2017 年单选】 下列有关审计证据质量的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量
- B. 审计证据的质量与审计证据的相关性和可靠性有关
- C. 注册会计师可以通过获取更多的审计证据弥补审计证据质量的缺陷
- D. 在既定的重大错报风险水平下，需要获取的审计证据的数量受审计证据质量的影响

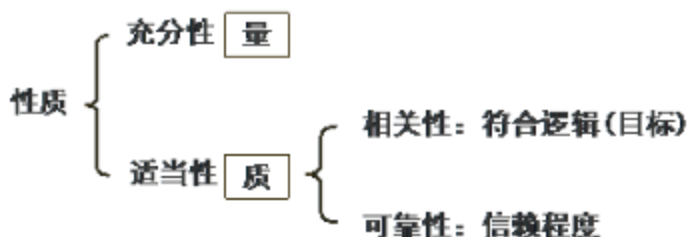
【答案】 C

【2019 年单选】 下列有关审计证据的充分性和适当性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计证据的充分性和适当性分别是对审计证据数量和质量的衡量
- B. 审计证据的充分性会影响审计证据的适当性
- C. 只有充分且适当的审计证据才有证明力
- D. 审计证据的适当性会影响审计证据的充分性

【答案】 B

总结





如果联系不上报名老师，请加微信 17513372809