

注册会计师 审计 教材精讲班

第三章 审计证据

第二节 审计程序

2.1 审计程序的作用

审计程序是指注册会计师在审计过程中的某个时间，对将要获取的某类审计证据如何进行收集的详细指令。

性质	选用何种审计程序
时间	何时执行这些程序
范围	对选定的审计程序，应当选取多大的样本规模；应当从总体中选取哪些项目

2.2 审计程序的种类

- (一) 检查
- (二) 观察
- (三) 询问
- (四) 函证
- (五) 重新计算
- (六) 重新执行
- (七) 分析程序

(一) 检查

对象	(1) 记录和文件(纸质、电子或其他介质) (2) 实物(固定资产、存货、现金、应收票据等)
可靠性	(1) 检查记录和文件时，其可靠性取决于相关内部控制的有效性； (2) 某些文件是表明一项资产存在的直接审计证据，如构成金融工具的股票或债券； (3) 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。
适用	风险评估程序/控制测试/实质性程序

(二) 观察

对象	正在从事的活动或实施的程序
可靠性	观察可以提供执行有关过程或程序的审计证据，但观察所提供的审计证据仅限于观察发生的时点，而且被观察人员的行为可能因被观察而受到影响。
适用	风险评估程序/控制测试/实质性程序

(三) 询问

含义	书面或口头获取信息；对答复进行评价。
对象	被审计单位内部(业务/财务/内审/管理层等)或外部(供应商/客户/律师/专家等)的知情人员获取财务信息和非财务信息。
可靠性	询问可能本身不足以提供充分、适当的审计证据；必要时获取书面声明。
适用	风险评估程序/控制测试/实质性程序。

(四) 函证(本章第三节讲解)

含义	CPA 直接从第三方(被询证者)获取书面答复以作为审计证据的过程，书面答复可以采用纸质、电子或其他介质等
----	--

	形式。
对象	特定账户余额或项目、协议或交易条款
可靠性	受多种因素的影响：（1）函证的方式；（2）以往审计或类似业务的经验；（3）拟函证信息的性质；（4）选择被询证者的适当性；（5）被询证者易于回函的信息类型。
适用	实质性程序（风险评估程序和控制测试一般不用）

（五）重新计算

含义	CPA 注册会计师对记录或文件中的数据计算的准确性进行核对。重新计算可通过手工方式或电子方式进行。
对象	折旧、坏账准备的重新计算
可靠性	证明力较强
适用	主要用于交易的细节测试

（六）重新执行

含义	CPA 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
对象	内部控制
可靠性	证明力较强（成本较高）
适用	用于控制测试

（七）分析程序（本章第四节讲解）

含义	CPA 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，对财务信息作出评价。分析程序还包括调查识别出的、与其他相关信息不一致或与预期数据严重偏离的波动和关系。
可靠性	证明力有限，一般不作为直接证据
适用	不用于控制测试，应当用于风险评估程序，可以用于实质性程序。（另外，还应当用于总体复核）