

第一节 审计的概念和保证程度

(二) 合理保证和有限保证。

1. 审计属于合理保证（高水平保证），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。

2. 审阅属于有限保证（低于审计业务的保证水平）。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。

3. 对比

业务类型	合理保证（财务报表审计）	有限保证（财务报表审阅）
①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。保证水平低于审计业务
②证据收集程序	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	主要采用询问和分析程序
③所需证据数量	较多	较少

业务类型	合理保证（财务报表审计）	有限保证（财务报表审阅）
④检查风险	较低	较高
⑤财务报表的可信性	较高	较低
⑥提出结论方式	以积极方式提出结论。例如：“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的规定编制，公允反映了ABC公司20X1年12月31日的财务状况以及20X1年度的经营成果和现金流量”	以消极方式提出结论。例如：“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”

【多选题·2018】下列有关鉴证业务保证程度的说法中，正确的有（ ）。

- A. 审计提供合理保证，审阅和其他鉴证业务提供有限保证
- B. 合理保证是高水平的保证、有限保证是中等水平的保证
- C. 合理保证以积极方式得出结论，有限保证以消极方式得出结论
- D. 合理保证所需证据数量较多，有限保证所需证据数量较少

答案：CD

解析：选项 A 错误，审计属于合理保证的鉴证业务，审阅属于有限保证的鉴证业务，其他鉴证业务可能是合理保证的鉴证业务，也可能是有限保证的鉴证业务；选项 B 错误，合理保证是高水平的保证，有限保证是低于高水平的保证，而非中等水平的保证（切莫擅自揣测圣意）。

四、注册会计师审计和政府审计和内部审计

（一）政府审计

政府审计主要是指政府审计机关，依法对政府部门的财政收支进行检查监督，此外还包括对国有的金融机构和企事业单位的财务收支进行的检查监督。

（二）政府审计与注册会计师审计区别

区别	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	《中华人民共和国审计法》 审计署制定的《国家审计准则》	中华人民共和国《注册会计师法》 财政部批准发布的《注册会计师审计准则》

区别	政府审计	注册会计师审计
3. 经费和收入来源不同	政府审计是行政行为，政府审计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，很大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

区别	政府审计	注册会计师审计
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、财务收支行为可在职权范围内作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

- 【单选题·2021】**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取证权相同

(一) 内部审计

1.定义

内部审计是一种独立、客观的鉴证和咨询活动，它通过运用系统、规范的方法，审查和评价组织的业务活动、内部控制和风险管理的适当性和有效性，以促进组织完善治理、增加价值和实现目标。

2.注册会计师审计与内部审计之间的联系

注册会计师审计在执行业务时可以利用被审计单位的内部审计工作，内部审计应当做好与注册会计师审计的沟通和合作等协调工作，以提高审计效率和效果。

3.内部审计与注册会计师审计的区别

区别	内部审计	注册会计师审计
(1) 审计独立性	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	而注册会计师审计是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	接受委托进行
(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

区别	内部审计	注册会计师审计
(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	结论只作为本单位改善工作的参考，并对外保密	注册会计师审计结论则要对外公开并起鉴证作用