

第三章 审计证据

考情分析

本章属于非常重要章节，客观题和主观题都有所涉及。平均分在 8 分左右。需要同学们加强知识点的理解，灵活应对。

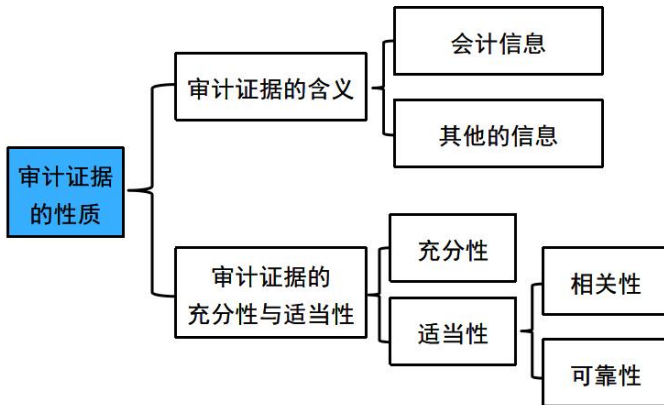
教材变化

无实质性变化

目录

- 第一节 审计证据的性质
- 第二节 审计程序
- 第三节 函证
- 第四节 分析程序

第一节 审计证据的性质



一、审计证据的含义

审计证据是指注册会计师为了得出审计结论、形成审计意见而使用的所有信息。注册会计师必须在每项审计工作中获取充分、适当的审计证据，以满足发表审计意见的要求。

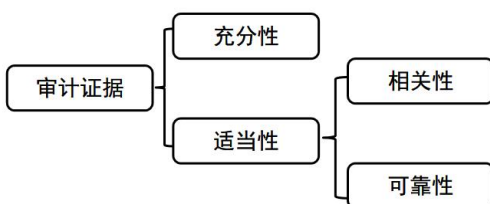
(一) 审计证据 = 会计信息 + 其他的信息

| 分类 | 举例 |
|----------|---|
| 1. 会计信息 | 原始凭证、记账凭证、总分类账和明细分类账、销售发运单和发票、顾客对账单，合同记录等 |
| 2. 其他的信息 | 会议记录、分析师报告、询证函的回函、内部控制手册等 |

(二) 会计信息和其他的信息之间的关系

1. 会计记录中含有的信息本身并不足以提供充分的审计证据作为对财务报表发表审计意见的基础。(只有会计信息不够)
2. 财务报表依据的会计记录中包含的信息和其他信息共同构成了审计证据，两者缺一不可。如果没有前者，审计工作将无法进行；如果没有后者，可能无法识别重大错报风险。
3. 审计证据往往是说服性的，很少是绝对的！

(三) 审计证据的充分性和适当性 (性质)



1. 审计证据的充分性（数量）

（1）含义：审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量，主要与注册会计师确定的样本量有关。

（2）影响因素：

| | |
|--------------|--------------------------|
| ①重大错报风险的评估结果 | 评估的重大错报风险越高，需要的审计证据可能越多 |
| ②获取的审计证据的质量 | 质量越高，需要的审计证据可能越少（质量影响数量） |

2. 审计证据的适当性（质量）

审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量！只有相关且可靠的审计证据才是高质量的审计证据。

（1）审计证据的相关性

①含义：指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的逻辑联系。