

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

本章变动一般，对“通过电子函证方式发出询证函时采取的控制措施”的调整。新增“不符事项”的定义等。

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=会计记录中含有的信息+其他的信息

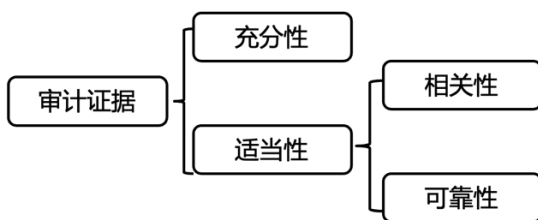
分类	举例
1. 会计记录	原始凭证、记账凭证、总分类账和明细分类账、其他调整等
2. 其他的信息	会议记录、分析师报告、询证函的回函、内部控制手册等

(二) 会计记录中含有的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。

②影响因素：

测试方向	逆向查询	核实应收账款的存在认定→适合选择应收账款的明细账追查至原始凭证
	正向查询	核实应付账款的完整性认定→适合选择原始凭证追查至记账凭证

特定的 审计程序	有关某一特定认定（如存货的存在认定）的审计证据，不能替代与其他认定（如该存货的计价和分摊认定）相关的审计证据 【提示】 不同来源或不同性质的审计证据可能与同一认定相关。
-------------	--