

第十五章 注册会计师利用他人的工作

考情分析

属于较为重要易得分章节，近几年在客观题和主观小题中常有出现。平均分值 3 分左右。

教材变化

无实质性变化

目录

第一节 利用内部审计人员的工作

第二节 利用专家的工作

第一节 利用内部审计人员的工作

一、内部审计的概念与目标

（一）内部审计的概念

内部审计是指被审计单位负责执行鉴证和咨询活动，以评价和改进被审计单位的治理、风险管理和内部控制流程有效性的部门、岗位或人员。

内部审计是被审计单位内部控制的一个重要组成部分。

（二）内部审计的目标

被审计单位内部审计的目标是由其管理层和治理层确定的。

内部审计的目标和范围通常包括旨在评价和改进被审计单位的治理、风险管理、内部控制的有效性而实施的鉴证和咨询活动：

1. 与公司治理有关的活动

内部审计可能评估被审计单位的治理流程是否能够实现相应的治理目标。

2. 与风险管理有关的活动

（1）识别和评价面临的重大风险，改善风险管理和内部控制；

（2）有助于被审计单位发现舞弊情形。

3. 与内部控制有关的活动：

（1）评价内部控制

（2）检查财务和经营信息

（3）复核经营活动

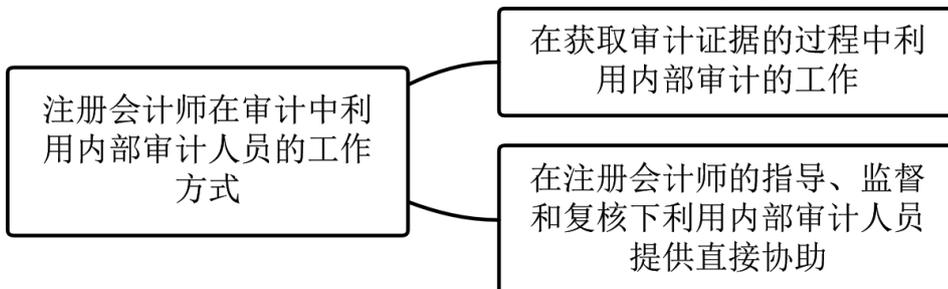
（4）复核遵守法律法规的情况

二、内部审计和注册会计师的关系

（一）内部审计与注册会计师审计的联系：

1. 注册会计师应当考虑内部审计工作的某些方面是否有助于确定审计程序的性质，时间安排和范围，包括了解内部控制所采用的程序，评估财务报表重大错报风险所采用的程序和实质性程序。

2. 注册会计师在审计中利用内部审计人员的工作包括两种方式：



（二）利用内部审计工作不能减轻注册会计师的责任

1. 注册会计师**必须**对与财务报表审计有关的**所有重大**事项独立作出职业判断，**而不应完全依赖**内部审计工作。

2. 注册会计师也应当对发表的审计意见独立承担责任，这种责任**不因利用**内部审计人员的工作或利用内部审计人员对该项审计业务提供直接协助**而减轻**。

【提示】重大错报风险的评估、重要性水平的确定、样本规模的确定、对会计政策和会计估计的评估，均应

当由注册会计师负责作出职业判断。

三、确定是否利用、在哪些领域利用以及在多大程度上**利用内部审计的工作**

注册会计师应当确定（问自己三个问题）：

1. **是否能够**利用内部审计的工作
2. 如果能够利用，**在哪些领域利用**以及在**多大程度上**利用
3. 内部审计工作**是否足以实现审计目的**

（一）确定**是否能够利用**内部审计的工作以实现审计目的，注册会计师应当**评价下列事项**：

评价事项	不得利用的情形
①内部审计在被审计单位中的 地位 ，以及相关政策和程序支持内部审计人员 客观性 的程度	①内部审计在被审计单位的 地位 以及相关政策和程序 不足以支持 内部审计人员的 客观性
②内部审计人员的 胜任能力	②内部审计人员 缺乏足够的 胜任能力
③内部审计是否采用 系统、规范化的方法 （包括质量控制）	③内部审计 没有采用系统、规范化的方法 （包括质量控制）

（二）利用**内部审计工作的领域**和程度的考虑因素

1. 注册会计师**应当考虑**内部审计**已执行和拟执行**工作的性质和范围
2. 这些工作与注册会计师总体审计策略和具体审计计划的**相关性**

（三）较少利用内部审计工作，更多的直接执行审计工作的情况

1. **当在下列方面涉及较多判断**时：
 - （1）计划和实施相关的审计程序
 - （2）评价收集的审计证据
2. 当评估的**认定层次重大错报风险较高**，需要对识别出的特别风险予以特殊考虑时
3. 当内部审计在被审计单位中的地位以及相关政策和程序对内部审计人员**客观性的支持程度较弱**时
4. 当**内部审计人员的胜任能力较低**时

【例-多选题】下列各项中，不得利用内部审计工作的有（ ）。

- A. 内部审计在被审计单位的地位以及相关政策和程序不足以支持内部审计人员的客观性
- B. 内部审计人员缺乏足够的胜任能力
- C. 内部审计没有采用系统、规范化的方法
- D. 评估的认定层次重大错报风险较高

答案：ABC

解析：选项D属于应当较少地利用内部审计工作的情形。