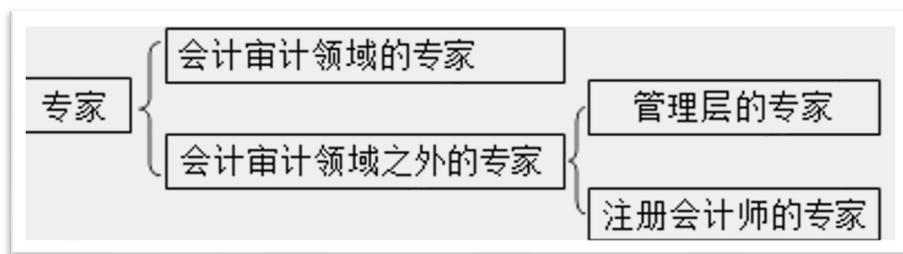


## 第二节 利用专家的工作

**1. 专家的定义：**即注册会计师的专家，是指在**会计或审计以外的**某一领域中具有专长的个人或组织，并且其工作被注册会计师利用，以协助注册会计师获取充分、适当的审计证据。



2. 专家的分类：会计师事务所**内部专家**；会计师事务所**外部专家**。

3. 就利用专家工作的工作问题，注册会计师的目标：

(1) 确定**是否利用**专家的工作

(2) 如果利用专家的工作，专家的工作**是否足以实现审计目的**。

**【提示 1】**注册会计师对发表的审计意见独立承担责任，这种责任并不因利用专家的工作而减轻。

**【提示 2】**注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及专家的工作，除非法律法规另有规定。如果法律法规要求提及专家的工作，注册会计师应当在审计报告中指明，这种提及并不减轻注册会计师对审计意见承担的责任。

**【提示 3】**如果注册会计师在审计报告中提及专家的工作，并且这种提及与理解审计报告中的非无保留意见相关，注册会计师仍应在审计报告中指明，这种提及并不减轻注册会计师对审计意见承担的责任。

**【例-单选题】**下列参与审计业务的人员中，不属于注册会计师的专家的是（ ）。

- A. 对保险合同进行精算的会计师事务所精算部门人员
- B. 受聘于会计师事务所对投资性房地产进行评估的资产评估师
- C. 对与企业重组相关的复杂税务问题进行分析的会计师事务所税务部门人员
- D. 就复杂会计问题提供建议的会计师事务所技术部门人员

答案：D

解析：注册会计师的专家，是指在会计或审计以外的某一领域中具有专长的个人或组织，并且其工作被注册会计师利用，以协助注册会计师获取充分、适当的审计证据。

### 一、确定**是否利用专家**工作

(一) 在**执行下列工作时可能需要利用**专家的工作：

- 1. **了解**被审计单位及其环境；
- 2. **识别**和评估重大错报风险；
- 3. 针对**评估**的财务报表层次风险，确定并实施总体应对措施；
- 4. 针对评估的认定层次风险，**设计**和实施进一步审计程序，包括控制测试和实质性程序；
- 5. 在对财务报表**形成审计意见时**，评价已获取的审计证据的**充分性和适当性**。

(二) 确定**是否利用**专家工作时可能考虑的因素

- 1. 管理层在编制财务报表时是否利用了管理层的专家的工作。
- 2. 事项的性质和重要性，包括复杂程度。
- 3. 事项存在的重大错报风险。
- 4. 应对识别出的风险的预期程序的性质，包括注册会计师对与这些事项相关的专家工作的了解和具有的经验，以及是否可以获得替代性的审计证据。

**【提示】**随着审计的进行和环境的变化，注册会计师可能需要修改之前有关利用专家工作的决定。

### 二、专家的**胜任能力、专业素质和客观性**

专家的胜任能力、专业素质和客观性，对**评价专家的工作**是否适合审计目的具有重大影响。

**【提示】**在评价外部专家的客观性时，注册会计师应当询问可能对外部专家客观性产生不利影响的利益和关系。

### 三、了解专家的专长领域

了解的作用	方式	了解事项
1. 为了实现审计目的， <b>确定专家工作</b> 的性质、范围和目标； 2. <b>评价专家</b> 的工作是否足以实现审计目的	<b>经验、讨论</b>	1. 专家的专长领域是否与审计工作相关； 2. 职业准则或其他准则以及法律法规是否适用； 3. 专家使用哪些 <b>假设和方法</b> （包括专家使用的模型，如适用），及其在专家的专长领域是否得到普遍认可，对实现财务报告目的是否适当； 4. 专家使用的内外部数据或信息的性质

### 四、与专家达成**一致意见**

无论是内部专家还是外部专家，注册会计师都有必要与其就双方责任、沟通的性质、时间安排和范围达成一致，并根据需要形成书面协议。

事项	具体要求
1. 专家工作的 <b>性质、范围和目标</b>	注册会计师通常需要与专家讨论需要遵守的相关技术标准、其他职业准则或行业要求
2. 注册会计师与专家各自 <b>的角色和责任</b>	（1）由注册会计师还是专家对原始数据实施细节测试； （2）同意注册会计师与被审计单位或其他人员讨论专家的工作结果或结论； （3）将注册会计师对专家工作形成的结论告知专家。 <b>【提示】</b> 当专家是项目组的成员时，专家的工作底稿是审计工作底稿的一部分。除非协议另作安排，外部专家的工作底稿属于外部专家，不是审计工作底稿的一部分
3. 注册会计师和专家之间 <b>沟通的性质、时间安排和范围</b>	明确与专家保持联系的合伙人或员工，以及专家与被审计单位的沟通程序，有助于及时、有效地沟通，特别是在较大的业务项目中
4. 对专家 <b>遵守保密规定的要求</b>	（1） <b>适用于注册会计师的相关职业道德要求中的保密条款同样也适用于专家；</b> （2） <b>被审计单位也可能要求外部专家同意遵守特定的保密条款。</b>

**【例-单选题】**下列有关注册会计师的外部专家的说法中，错误的是（ ）。

- A. 外部专家无需遵守注册会计师职业道德守则的要求
- B. 外部专家不是审计项目组成员
- C. 外部专家不受会计师事务所质量管理政策和程序的约束
- D. 外部专家的工作底稿通常不构成审计工作底稿

答案：A

解析：外部专家需要遵守注册会计师职业道德守则中的保密要求。