

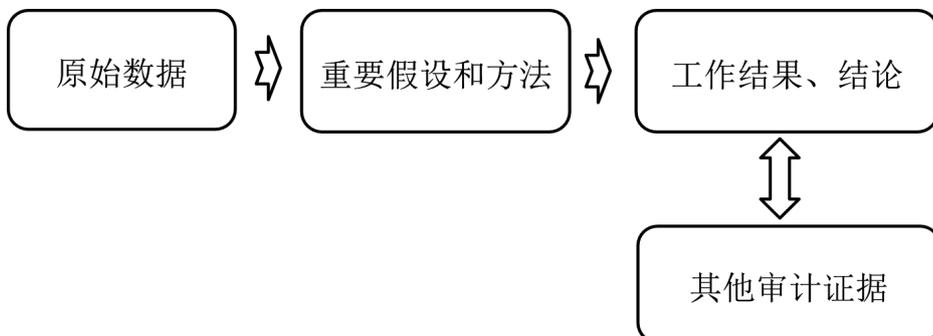
第二节 利用专家的工作

五、评价专家工作的恰当性

注册会计师应当评价专家的工作是否足以实现审计目的：

1. 专家的工作**结果或结论的相关性和合理性**，以及与其他审计**证据的一致性**；
2. 如果专家的工作涉及使用**重要的假设和方法**，这些假设和方法在具体情况下的**相关性和合理性**；
3. 如果专家的工作涉及使用重要的**原始数据**，这些原始数据的**相关性、完整性和准确性**

【总结】



评价专家工作是否足以实现审计目的所实施的特定程序

1. 询问专家
2. 复核专家的工作底稿和报告
3. 实施用于证实的程序，例如： <ol style="list-style-type: none"> (1) 观察专家的工作； (2) 检查已公布的数据，如来源于信誉高、权威的渠道的统计报告； (3) 向第三方询证相关事项； (4) 执行详细的分析程序； (5) 重新计算
4. 必要时（如当专家的工作结果或结论与其他审计证据不一致时）与具有 相关专长的其他专家讨论
5. 与管理层讨论专家的报告

【例-单选题】注册会计师在评价专家的工作是否足以实现审计目的时，下列各项中，不需评价的是（ ）。

- A. 专家工作结果或结论的合理性和相关性
- B. 专家工作涉及使用的所有假设和方法的合理性和相关性
- C. 专家工作结果或结论与其他审计证据的一致性
- D. 专家工作涉及使用的重要原始数据的相关性、完整性和准确性

答案：B

解析：选项 B 正确。注册会计师应当评价专家的工作是否足以实现审计目的，包括：

- (1) 专家的工作结果或结论的相关性和合理性，以及与其他审计证据的一致性；
- (2) 如果专家的工作涉及使用重要的假设和方法，这些假设和方法在具体情况下的相关性和合理性；
- (3) 如果专家的工作涉及使用重要的原始数据，这些原始数据的相关性、完整性和准确性。

（三）评价结果为**不恰当**时的措施

如果确定专家的工作不足以实现审计目的，注册会计师应当采取下列措施之一：

- (1) 就专家拟执行的进一步工作的性质和范围，与专家达成一致意见；
- (2) 根据具体情况，实施追加的审计程序；（另请高明）
- (3) 如果仍不能解决问题，则意味着没有获取充分、适当的审计证据，注册会计师有必要按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定发表非无保留意见。

【提示】在考虑专家是否需要遵守会计师事务所的质量管理政策和程序时，应当区分内部专家和外部专家。

分类	定义	要求
内部专家	1. 可能是会计师事务所的合伙人或员工	需要遵守 所在会计师事务所制定的

	2. 也可能是与会计师事务所共享统一的质量管理政策和程序的网络事务所的合伙人或员工	政策和程序
外部专家	不是项目组成员	不受会计师事务所制定的质量管理政策和程序的约束

【例-单选题】有关注册会计师在审计报告中提及专家的工作，下列说法中，正确的是（ ）。

- A. 如果注册会计师能够对专家的工作获取充分、适当的审计证据，可在无保留意见的审计报告中提及专家的工作
- B. 如果注册会计师确定专家的工作不足以实现审计目的，可在无保留意见的审计报告中提及专家的工作
- C. 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
- D. 如果注册会计师决定明确自身与专家各自对审计报告的责任，应当在无保留意见的审计报告中提及专家的工作

答案：C

解析：审计准则第 1421 号“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”，选项 C 正确。

【例-单选题】下列有关注册会计师的专家的说法中，正确的是（ ）。

- A. 无论是内部专家还是外部专家，都不包括会计、审计领域的专家
- B. 无论是内部专家还是外部专家，都是项目组成员，受会计师事务所质量管理政策和程序的约束
- C. 无论是内部专家还是外部专家，注册会计师都应当询问对专家客观性产生不利影响的利益和关系
- D. 无论是内部专家还是外部专家，注册会计师都应当就专家工作的性质、范围和目标等事项与专家达成一致意见并形成书面协议

答案：A

解析：外部专家不属于项目组成员，也不受会计师事务所质量管理政策和程序的约束；在评价外部专家的客观性时，注册会计师应当询问对外部专家客观性产生不利影响的利益和关系；无论是对外部专家还是内部专家，注册会计师都有必要就专家工作的性质、范围和目标等事项与其达成一致意见，并根据需要形成书面协议，并非必须。

【总结】

事项	内部专家（项目组成员）	外部专家（非项目组成员）
1. 关于审计工作底稿	是审计工作底稿的一部分	工作底稿属于外部专家，不是审计工作底稿的一部分
2. 关于保密	相关职业道德要求中的保密条款同样也适用于专家。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。	
3. 关于质量管理政策和程序	需要遵守所在会计师事务所制定的政策和程序（自家人）	不受会计师事务所制定的质量管理政策和程序的约束
4. 客观性	不需要询问	应当询问对外部专家客观性产生不利影响的利益和关系
5. 专家工作的性质、范围和目标	注册会计师都有必要与其达成一致意见，根据需要形成书面协议	