

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。平均分值得在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

有重要变动。

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。

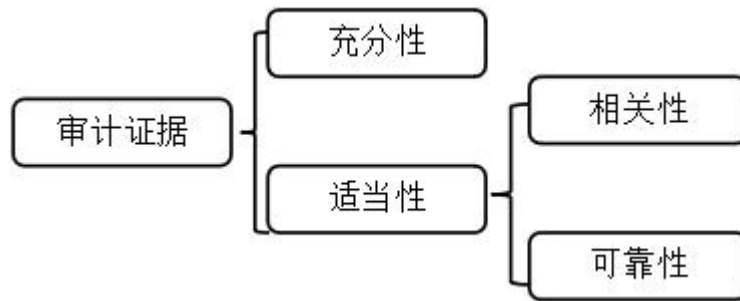
（一）审计证据=会计记录中含有的信息+其他的信息

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。	

（2）审计证据的可靠性（辨析）

①**外部独立来源**的证据比其他来源获取的证据更可靠；

【提示】审计证据虽然是从独立的外部来源获得的，但是如果该证据由不知情或不具备资格者提供，审计证据也可能是不可靠的。

②**内控有效时**内部生成的证据比薄弱时的证据更可靠；

③**直接获取**的证据比间接或推论得出的证据更可靠；

【提示】注册会计师不具备评价证据的专业能力，那么即使是直接获取的审计证据，也可能不可靠

④以文件、记录形式（无论是纸质、电子或其他介质）存在的审计证据比口头形式的审计证据更可靠；

⑤从原件获取的证据比从传真或复印件获取的更可靠。

【例-单选题】下列各项中，不影响审计证据可靠性的是（ ）。

- A. 用作审计证据的信息与相关认定之间的关系
- B. 审计证据的来源
- C. 被审计单位内部控制是否有效
- D. 审计证据的存在形式

答案：A

解析：选项A错误，审计证据的相关性是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。

【例-单选题】下列有关审计证据可靠性的说法中，正确的是（ ）。

- A. 可靠的审计证据是高质量的审计证据
- B. 审计证据的充分性影响审计证据的可靠性
- C. 内部控制薄弱时内部生成的审计证据是不可靠的
- D. 从独立的外部来源获得的审计证据可能是不可靠的

答案：D

解析：只有相关且可靠的审计证据才是高质量的。审计证据的可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取审计证据的具体环境，不受充分性的影响。内部控制薄弱时生成的审计证据可能是不可靠的。