

### 3. 审计证据充分性与适当性的关系

充分性和适当性是审计证据两个重要特征，两者缺一不可，只有充分且适当的审计证据才是有证明力的。

(1) 注册会计师需要获取的审计证据的数量受审计证据质量的影响，**审计证据质量越高，需要的审计证据数量可能越少。**

(2) 如果审计证据的**质量存在缺陷**，那么注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷。

**【例-单选题】**下列有关审计证据适当性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量
- B. 审计证据适当性的核心内容是相关性和可靠性
- C. 获取更多的审计证据无法弥补审计证据适当性的缺陷
- D. 审计证据的适当性可以弥充分性的不足

**答案：**D

**解析：**审计证据不足时，仅靠适当性可能无法弥补。

**【例-单选题】**下列有关审计证据的充分性和适当性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计证据的充分性和适当性分别是对审计证据数量和质量衡量
- B. 审计证据的充分性会影响审计证据的适当性
- C. 只有充分且适当的审计证据才有证明力
- D. 审计证据的适当性会影响审计证据的充分性

**答案：**B

**解析：**审计证据的充分性不影响审计证据的适当性，注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷（选项B错误）

**【例-单选题】**下列有关审计证据质量的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量
- B. 审计证据的质量与审计证据的相关性和可靠性有关
- C. 注册会计师可以通过获取更多的审计证据弥补审计证据质量的缺陷
- D. 在既定的重大错报风险水平下，需要获取的审计证据的数量受审计证据质量的影响

**答案：**C

**解析：**注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补审计证据质量上的缺陷，故选项C错误。

### 4. 评价充分性和适当性时的特殊考虑

#### (1) 对文件记录可靠性的考虑

① 审计工作通常不涉及鉴定文件记录的真伪，注册会计师也不是鉴定文件记录真伪的专家，但应当考虑用作审计证

据的信息的可靠性，并考虑与这些信息生成和维护相关控制的有效性；

②如果在审计过程中识别出的情况使其认为文件记录可能是伪造的，或文件记录中的某些条款已发生变动，注册会计师应当作出进一步调查，包括直接向第三方询证，或考虑利用专家的工作以评价文件记录的真伪。

(2) 使用被审计单位生成信息时的考虑

①注册会计师为获取可靠的审计证据，实施审计程序时使用的被审计单位生成的信息**需要足够完整和准确**；

②如果针对被审计单位生成信息的完整性和准确性获取审计证据是所实施审计程序本身不可分割的组成部分，则**可以与对这些信息实施的审计程序同时进行**；

③在某些情况下，注册会计师可能打算将被审计单位生成的信息用于其他审计目的。在这种情况下，获取的审计证据的适当性受到该信息对于**审计目的而言是否足够精确和详细的影响**。

(3) 审计证据相互矛盾时的考虑

①如果针对某项认定从不同来源获取的审计证据或获取的**不同性质的审计证据能够相互印证**，与该项认定相关的**审计证据则具有更强的说服力**；

②如果从不同来源获取的审计证据或获取的**不同性质的审计证据不一致**，表明某项审计证据可能不可靠，**注册会计师应当追加必要的审计程序**。

(4) 获取审计证据时对成本的考虑

①注册会计师可以考虑获取审计证据的成本与所获取信息的有用性之间的关系，但不应以获取审计证据的困难和成本为由减少不可替代的审计程序；

②在保证获取充分、适当的审计证据的前提下，控制审计成本也是会计师事务所增强竞争能力和获利能力所必需的。

**【例-单选题】**下列有关审计证据的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计证据可能包括与管理层认定相矛盾的信息
- B. 信息的缺乏本身不构成审计证据
- C. 审计证据可能包括以前审计中获取的信息
- D. 审计证据可能包括被审计单位聘请的专家编制的信息

**答案：**B

**解析：**在某些情况下，信息的缺乏（如管理层拒绝提供注册会计师要求的声明）本身也构成审计证据，可以被注册会计师利用（选项B错误）。