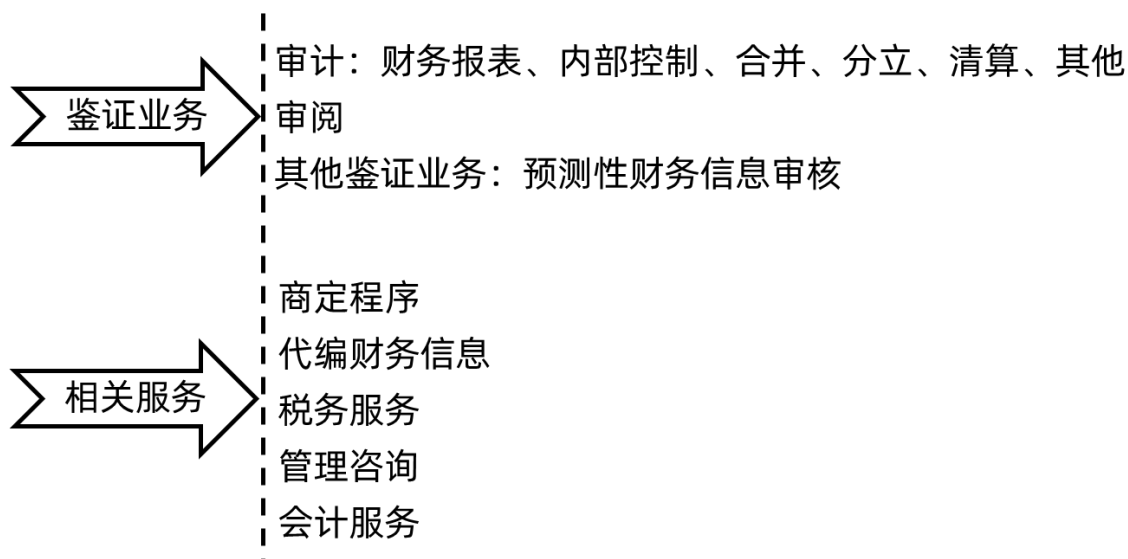


## 第一节 审计的概念与保证程度

### 三、保证程度

(一) 注册会计师的业务范围图形理解：



1. 注册会计师执行的业务分为**鉴证业务**和**相关服务**两类。

分类	细分	保证程度
鉴证业务	审计（财报、内控、合并、其他）	合理 <b>保证</b>
	审阅	有限 <b>保证</b>
	其他鉴证业务：预测性财务信息审核（有限保证）等	合理&有限 <b>保证</b>
相关服务	税务代理、代编财务信息、对财务信息执行商定程序等	<b>无</b>

**【提示】** 鉴证业务提供保证程度，相关服务不提供保证程度。

**【例-单选题】** 下列各项注册会计师执行的业务中，仅可提供有限保证的是（ ）。

- A. 财务报表审计
- B. 财务报表审阅
- C. 财务报表审计和审阅以外的其他鉴证业务
- D. 对财务信息执行商定程序

**答案：** B

**解析：** 审计业务提供合理保证。其他鉴证业务可能提供合理保证，也可能提供有限保证。对财务信息执行商定程序不涉及保证程度。

**【例-多选题】** 下列各项注册会计师执行的业务中，能够提供合理保证或有限保证的有（ ）。

- A. 对财务信息执行商定程序
- B. 财务报表审阅

C. 管理咨询

D. 财务报表审计

答案：BD

解析：鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务，审计业务提供合理保证（选项D），审阅业务提供有限保证（选项B）。对财务信息执行商定程序（选项A）和管理咨询（选项C）均属于相关服务，均不涉及保证程度。

（二）合理保证和有限保证。

1. 审计属于合理保证（高水平保证），注册会计师将审计业务风险降至审计业务环境下可接受的低水平，以此作为以积极方式提出审计意见的基础。

2. 审阅属于有限保证（低于审计业务的保证水平）。注册会计师将审阅业务风险降至审阅业务环境下可接受的水平，以此作为以消极方式提出审阅结论的基础。

3. 对比

业务类型	合理保证（财务报表审计）	有限保证（财务报表审阅）
①目标	在可接受的低审计风险下，以积极方式对财务报表整体发表审计意见，提供高水平的保证	在可接受的审阅风险下，以消极方式对财务报表整体发表审阅意见，提供低于高水平的保证。该保证水平低于审计业务的保证水平
②证据收集程序	检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序等	主要采用询问和分析程序
③所需证据数量	较多	较少
④检查风险	较低	较高
⑤财务报表的可信性	较高	较低
⑥提出结论方式	以积极方式提出结论。例如：“我们认为，ABC公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了ABC公司20X1年12月31日的财务状况以及20X1年度的经营成果和现金流量”	以消极方式提出结论。例如：“根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信，ABC公司财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量”

【例-多选题】下列有关鉴证业务保证程度的说法中，正确的有（ ）。

- A. 审计提供合理保证，审阅和其他鉴证业务提供有限保证
- B. 合理保证是高水平的保证、有限保证是中等水平的保证
- C. 合理保证以积极方式得出结论，有限保证以消极方式得出结论
- D. 合理保证所需证据数量较多，有限保证所需证据数量较少

答案：CD

**解析：**选项A错误，审计属于合理保证的鉴证业务，审阅属于有限保证的鉴证业务，其他鉴证业务可能是合理保证的鉴证业务，也可能是有限保证的鉴证业务；选项B错误，合理保证是高水平的保证，有限保证是低于高水平的保证，而非中等水平的保证（切莫擅自揣测圣意）。