



第四节

审计基本要求



第四节 审计基本要求

一、维护公众利益

注册会计师行业是国家财会监督体系的重要专业力量，注册会计师审计提供的是一种**公共产品**，维护公共利益是注册会计师行业的天职和初心使命。

会计信息成为投资者资源配置**决策的依据**，注册会计师作为独立第三者运用专业技能对企业管理层编制的会计信息进行审计能够增进投资者对会计信息的信心，维护资本市场的正常秩序，提升资源配置效率，促进资本生产要素投入和经济增长。



第四节 审计基本要求

维护公共利益是注册会计师行业的立身之本，抛开这个立身之本，行业就失去了存在的价值和意义。

我国2024年修订的《会计法》第二条明确会计工作需维护社会公共利益、服务国民经济和社会发展。《中华人民共和国注册会计师法》第一条也指出，制定该法是为发挥注册会计师的鉴证和服务作用，维护社会公共利益与投资者合法权益，促进社会主义市场经济健康发展。



第四节 审计基本要求

公众不仅包括注册会计师服务的客户，也包括投资者、债权人、政府机构、社会公众等其他可能依赖注册会计师提供的信息以作出相关决策的组织或人员。这种依赖赋予注册会计师维护公共利益的责任。从这个意义上说，**公共利益可以定义为那些可能依赖注册会计师工作的组织或人员的整体利益。**

因此，维护公共利益是注册会计师审计的内在要求，也是行业高质量发展的内在要求。审计质量是注册会计师行业的第一生命线，**行业只有抓好审计质量**，才能体现维护公共利益的宗旨，从而实现自身的高质量发展。



第四节 审计基本要求

二、遵守审计准则

审计准则是衡量注册会计师执行财务报表审计业务的权威性标准，涵盖从接受业务委托到出具审计报告的整个过程，注册会计师在执业过程中应当遵守审计准则的要求。



第四节 审计基本要求

三、遵守职业道德守则

职业道德基本原则包括：

1. 诚信；
2. 独立性；
3. 客观公正；
4. 专业胜任能力和勤勉尽责；
5. 保密；
6. 良好职业行为。



第四节 审计基本要求

四、保持职业怀疑

(一) 定义：是指注册会计师执行审计业务的一种态度，包括采取质疑的思维方式，对可能表明由于错误或舞弊导致错报的情况保持警觉，以及对审计证据进行审慎评价。



第四节 审计基本要求

（二）保持职业怀疑理解要点：

1. 职业怀疑在本质上要求秉持一种质疑的理念	职业怀疑与客观和公正、独立性两项职业道德密切相关，保持独立性可以增强注册会计师保持客观和公正、职业怀疑的能力。
2. 对引起疑虑的情形保持警觉	<ul style="list-style-type: none">（1）相互矛盾的审计证据；（2）引起对文件记录、对询问答复的可靠性产生怀疑的信息；（3）表明可能存在舞弊的情况；（4）表明需要实施除审计准则规定外的其他审计程序的情形。



第四节 审计基本要求

3. 要求审慎评价审计证据，
质疑相互矛盾的审计证据
的可靠性

审计中的困难、时间或成本等事项本身，不能作为省略不可替代的审计程序或满足于说服力不足的审计证据的理由。

4. 客观评价管理层和治理层

不应依赖以往对管理层和治理层诚信形成的判断。



第四节 审计基本要求

（三）保持职业怀疑的作用：

1. 在识别和评估重大错报风险时，有助于设计恰当的风险评估程序，有针对性地了解被审计单位及其环境等方面；有助于对引起疑虑的情形保持警觉，充分考虑错报发生的可能性和重大程度，有效识别和评估重大错报风险。

2. 在设计和实施进一步审计程序时，有助于针对评估的重大错报风险恰当设计进一步程序的性质、时间安排和范围，降低选取不适当程序的风险；有助于对已获取的证据表明可能存在未识别的重大错报风险的情形保持警觉，并作出进一步调查。



第四节 审计基本要求

3. 在评价审计证据时，有助于评价是否已获取充分、适当的审计证据以及是否还需执行更多的工作；有助于纠正仅获取最容易获取的审计证据、忽视存在相互矛盾的证据的偏向。



第四节 审计基本要求

【例-单选题】下列有关职业怀疑的说法中，错误的是（ ）。

- A. 职业怀疑要求注册会计师摒弃“存在即合理”的逻辑思维
- B. 职业怀疑要求注册会计师对引起疑虑的情形保持警觉
- C. 职业怀疑要求注册会计师审慎评价审计证据
- D. 职业怀疑要求注册会计师假定管理层和治理层不诚信、并以此为前提计划审计工作



第四节 审计基本要求

答案：D

解析：注册会计师应当客观评价管理层和治理层，注册会计师不应依赖以往对管理层和治理层诚信形成的判断，也不能直接假定管理层和治理层缺乏诚信，故选项D错误。



第四节 审计基本要求

五、合理运用职业判断

（一）定义：职业判断，是指在**审计准则、财务报告编制基础和职业道德**要求的框架下，注册会计师综合运用相关知识、技能和经验，作出适合审计业务具体情况、有根据的**行动决策**。



第四节 审计基本要求

（二）职业判断的决策过程五个步骤：

1. 确定职业判断的**问题和目标**；
2. **收集和评价**相关信息；
3. **识别**可能采取的**解决方案**；
4. **评价**可供选择的**方案**；
5. **得出**职业判断**结论**并作出书面记录。



第四节 审计基本要求

（三）运用职业判断的情形

1. 确定重要性，以识别和评估重大错报风险
2. 确定所需实施的审计程序的性质、时间安排和范围
3. 评价证据是否充分、适当，是否需要执行更多的工作
4. 评价管理层在应用财务报告编制基础时作出的判断
5. 根据已获取的审计证据得出结论，如评估管理层在编制财务报表时作出的估计的合理性
6. 运用职业道德概念框架识别、评估和应对对职业道德基本原则不利的影响



第四节 审计基本要求

【提示1】 职业判断贯穿于注册会计师执业的始终，从决定是否接受业务委托，到出具业务报告，注册会计师都需要作出职业判断。

【提示2】 职业判断涉及注册会计师执业中的各类决策，包括与具体会计处理相关的决策（会计准则）、与审计程序相关的决策（审计准则），以及与遵守职业道德要求相关的决策（职业道德守则）。



第四节 审计基本要求

（四）衡量职业判断质量

1. 准确性或意见一致性；
2. 决策一贯性和稳定性；
3. 可辩护性。



第四节 审计基本要求

（五）提高职业判断质量的途径

注册会计师是职业判断的主体，职业判断能力是注册会计师胜任能力的核心。

1. 丰富的知识、经验和良好的专业技能；
2. 独立、客观和公正；
3. 保持适当的职业怀疑。



第四节 审计基本要求

【强调】 审计准则要求注册会计师编制审计工作底稿，应当使未曾接触该项审计工作的有经验的专业人士了解在对重大事项得出结论时做出的重大职业判断。



第四节 审计基本要求

（六）对职业判断作出适当书面记录

对以下事项作出适当书面记录，有利于提高职业判断的可辩护性

1. 对职业判断**问题和目标**的描述；
2. 解决职业判断相关问题的**思路**；
3. **收集到的相关信息**；
4. 得出的结论以及得出结论的**理由**；
5. 就决策结论与被审计单位进行**沟通的方式和时间**。



第四节 审计基本要求

【例-多选题】下列关于运用职业判断的说法中，正确的有

()。

- A. 注册会计师保持职业怀疑可能有助于提高职业判断的质量
- B. 注册会计师运用职业判断的期间为自接受业务委托起，到出具业务报告日止
- C. 注册会计师对职业判断作出适当的书面记录，可以提高职业判断的可辩护性
- D. 职业判断能力是注册会计师胜任能力的核心



第四节 审计基本要求

答案：ACD

解析：选项B错误，职业判断贯穿于注册会计师执业的始终，从决定是否接受业务委托，到出具业务报告，注册会计师都需要作出职业判断。



第四节 审计基本要求

【例-多选题】下列各项中，通常直接用于衡量注册会计师职业判断质量的有（ ）。

- A. 注册会计师作出决策的一贯性和稳定性
- B. 注册会计师的经验和专业技能
- C. 注册会计师作出的职业判断结论的可辩护性
- D. 注册会计师的独立性



第四节 审计基本要求

答案：AC

解析：衡量职业判断质量可以基于下列三个方面：（1）准确性或意见一致性；（2）决策一贯性和稳定性（选项A）；（3）可辩护性（选项C）。