



第二节

利用专家的工作



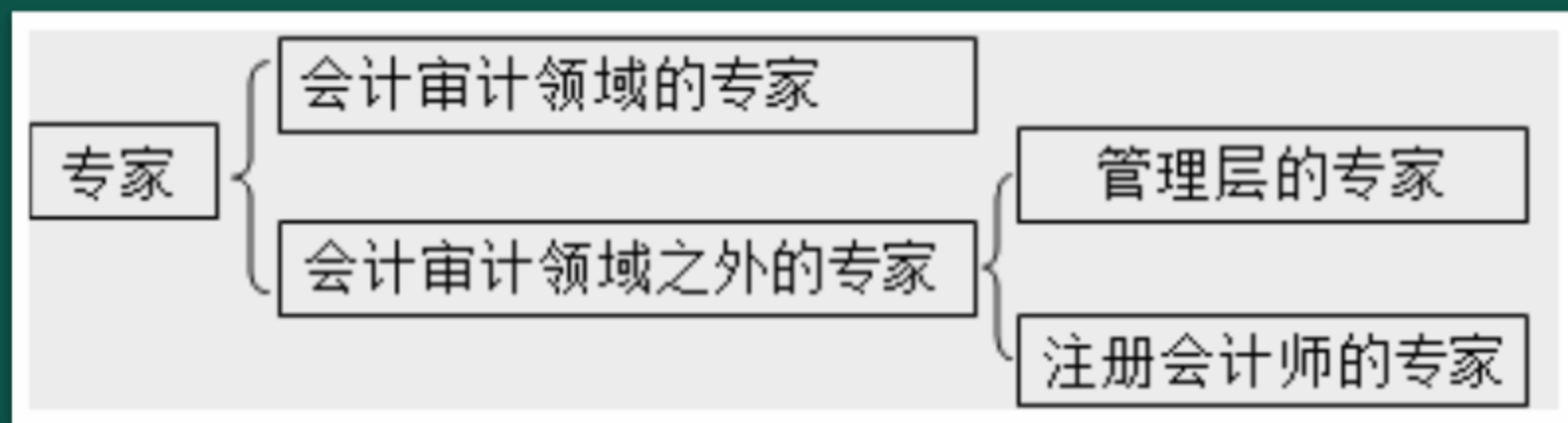
第二节 利用专家的工作

1. **专家的定义**：即注册会计师的专家，是指在**会计或审计以外的某一领域**中具有专长的个人或组织，并且其工作被注册会计师利用，以协助注册会计师获取充分、适当的审计证据。



第二节 利用专家的工作

2. 专家的分类：会计师事务所内部专家；会计师事务所外部专家。





第二节 利用专家的工作

3. 就利用专家工作的工作问题，注册会计师的目标：

(1) 确定是否利用专家的工作

(2) 如果利用专家的工作，专家的工作是否足以实现审计目的。

【提示1】注册会计师对发表的审计意见独立承担责任，这种责任并不因利用专家的工作而减轻。



第二节 利用专家的工作

【提示2】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。如果法律法规要求提及专家的工作，注册会计师应当在审计报告中指明，这种提及并不减轻注册会计师对审计意见承担的责任。

【提示3】如果注册会计师在审计报告中提及专家的工作，并且这种提及与理解审计报告中的非无保留意见相关，注册会计师仍应在审计报告中指明，这种提及并不减轻注册会计师对审计意见承担的责任。



第二节 利用专家的工作

【例-单选题】下列参与审计业务的人员中，不属于注册会计师的专家的是（ ）。

- A. 对保险合同进行精算的会计师事务所精算部门人员
- B. 受聘于会计师事务所对投资性房地产进行评估的资产评估师
- C. 对与企业重组相关的复杂税务问题进行分析的会计师事务所税务部门人员
- D. 就复杂会计问题提供建议的会计师事务所技术部门人员



第二节 利用专家的工作

答案：D

解析：注册会计师的专家，是指在会计或审计以外的某一领域中具有专长的个人或组织，并且其工作被注册会计师利用，以协助注册会计师获取充分、适当的审计证据。



第二节 利用专家的工作

一、确定是否利用专家工作

(一) 在执行下列工作时可能需要利用专家的工作：

1. 了解被审计单位及其环境；
2. 识别和评估重大错报风险；
3. 针对评估的财务报表层次风险，确定并实施总体应对措施；
4. 针对评估的认定层次风险，设计和实施进一步审计程序，包括控制测试和实质性程序；
5. 在对财务报表形成审计意见时，评价已获取的审计证据的充分性和适当性。



第二节 利用专家的工作

（二）确定是否利用专家工作时可能考虑的因素

1. 管理层在编制财务报表时是否利用了管理层的专家的工作。
2. 事项的性质和重要性，包括复杂程度。
3. 事项存在的重大错报风险。
4. 应对识别出的风险的预期程序的性质，包括注册会计师对与这些事项相关的专家工作的了解和具有的经验，以及是否可以获得替代性的审计证据。



第二节 利用专家的工作

【例-单选题】在确定是否利用专家工作时，下列各项因素中，注册会计师可能需要考虑的是（ ）。

- A. 专家的专业素质
- B. 管理层在编制财务报表时是否利用了管理层的专家的工作
- C. 专家的专长的性质和水平
- D. 专家的偏见



第二节 利用专家的工作

答案：B

解析：如上述描述。



第二节 利用专家的工作

【提示】随着审计的进行和环境的变化，注册会计师可能需要修改之前有关利用专家工作的决定。



第二节 利用专家的工作

二、专家的胜任能力、专业素质和客观性

专家的胜任能力、专业素质和客观性，对评价专家的工作是否适合审计目的具有重大影响。

【提示】在评价外部专家的客观性时，注册会计师应当询问可能对外部专家客观性产生不利影响的利益和关系。



第二节 利用专家的工作

三、了解专家的专长领域

了解的作用	方式	了解事项
<p>1. 为了实现审计目的，确定专家工作的性质、范围和目标；</p> <p>2. 评价专家的工作是否足以实现审计目的</p>	<p>经验、讨论</p>	<p>1. 专家的专长领域是否与审计工作相关；</p> <p>2. 职业准则或其他准则以及法律法规是否适用；</p> <p>3. 专家使用哪些假设和方法（包括专家使用的模型，如适用），及其在专家的专长领域是否得到普遍认可，对实现财务报告目的是否适当；</p> <p>4. 专家使用的内外部数据或信息的性质</p>