**第17讲-审计程序**

**第一编•第三章•审计证据**

**考点和典题**

**第二节　审计程序**

一、检查

二、观察

三、询问

四、函证

五、重新计算

六、重新执行

七、分析程序

**【小金敲黑板】**

有关审计程序的主要决策，包括三方面的内容：

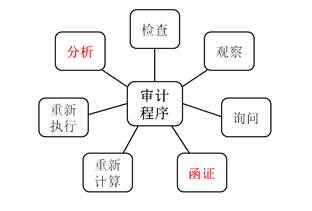
(1)选用何种审计程序；

(2)样本规模和选取哪些样本；

(3)何时执行。

这其实就是我们这本书中的高频词汇，所谓审计程序的**性质**、**范围**和**时间安排**。

审计程序主要有七类：



**一、检查**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 内容 |
| 对象 | **“物”**  (1)记录和文件(纸质、电子或其他介质)  (2)实物(固定资产、存货、现金、应收票据等) |
| 可靠性 | 取决于相关内部控制的有效性 |
| **运用环节** | 风险评估程序/控制测试/实质性程序 |

**二、观察**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 内容 |
| 对象 | **“人”**  (1)相关人员正在从事的**活动**（盘点）  (2)相关人员正在实施的**程序**（专家） |
| 可靠性 | 仅限于观察时点；被观察人员的行为可能受到被观察的影响 |
| **运用环节** | 风险评估程序/控制测试/实质性程序 |

**三、询问**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 内容 |
| 方式 | 书面或口头；对答复进行评价 |
| 对象 | 被审计单位**内部**(业务/财务/内审/管理层等)或**外部**(供应商/客户/律师/专家等)的知情人员获取**财务**信息和**非财务**信息 |
| 可靠性 | **询问**可能本身不足以提供充分、适当的审计证据；必要时获取书面声明 |
| **运用环节** | 风险评估程序/控制测试/实质性程序 |

**四、函证**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 内容 |
| 对象 | 向第三方(被询证人)获取书面答复 |
| 内容 | 账户余额/协议和交易 |
| **运用环节** | 实质性程序 |

**五、重新计算**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 内容 |
| 内容 | 以人工或电子的方式，对记录或文件中的数据**计算的准确性**进行核对 |
| **运用环节** | 实质性程序 |

**六、重新执行**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 内容 |
| 内容 | 重新独立执行作为被审计单位内部控制组成部分的程序或控制 |
| **运用环节** | 控制测试 |

**七、分析程序**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 内容 |
| 对象 | (1)**不同财务数据**之间的内在关系  (2)**财务数据**与**非财务数据**之间的内在关系 |
| 内容 | 评价和调查 |
| **运用环节** | 风险评估程序/实质性程序 |

**【小金敲黑板】**

本节内容是基础和综述性的内容，可考性比较强的是七类程序运用的环节，可以命制多选题。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 风险评估 | 控制测试 | 实质性程序 |
| 检查 |  |  |  |
| 观察 |  |  |  |
| 询问 |  |  |  |
| 函证 |  |  |  |
| 重新计算 |  |  |  |
| 重新执行 |  |  |  |
| 分析程序 |  |  |  |

**真题和模拟题精讲**

**单项选择题【模拟题】**

以下审计程序中，可以运用在控制测试和细节测试实质性程序中的是（　　）。

A.重新计算

B.重新执行

C.分析

D.观察

[答案]D

[点评]在学习本章时，同学们可能还会混淆，需要对七类程序死记硬背，其实不必担心，后续章节会频繁与他们见面，逐步加深理解，从而转化为常识。

**单项选择题【2018年真题】**

下列有关询问程序的说法中，错误的是（　　）。

A.询问适用于风险评估、控制测试和实质性程序

B.询问可以以口头或书面方式进行

C.注册会计师应当就管理层对询问作出的口头答复获取书面声明

D.询问是指注册会计师向被审计单位内部或外部的知情人员获取财务信息和非财务信息，并对答复进行评价的过程

[答案]C

[点评]执行询问程序，并不必然要求注册会计师就管理层对询问作出的口头答复获取书面声明。

**脉络和复习**

