

第十五章 注册会计师利用他人的工作

序号	考点	考频
考点一	确定是否利用内部审计工作	★★★★
考点二	利用专家的工作	★★★★

2017年注册会计师《审计》高频考点：确定是否利用内部审计工作

我们一起来学习 2017 年注册会计师《审计》高频考点：确定是否利用内部审计工作。

【内容导航】

1. 确定是否利用内部审计工作

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点通常是客观题的命题点。

【高频考点】确定是否利用内部审计工作

1.注册会计师必须对与财务报表审计有关的所有重大事项独立作出职业判断，而不应完全依赖内部审计工作。

审计过程中涉及的职业判断，如重大错报风险的评估、重要性水平的确定、样本规模的确定、对会计政策和会计估计的评估等，均应当由注册会计师负责执行。

2.注册会计师也应当对发表的审计意见独立承担责任，其责任不因利用内部审计工作而减轻。

3.在确定内部审计人员的工作是否可能足以实现审计目的时，注册会计师应当评价：

(1) 内部审计的客观性。

最理想的状态是，内部审计仅向最高级别的治理层负责并报告工作，而不负有任何执行责任。

在评价内部审计人员的客观性时，注册会计师通常考虑以下因素：

- ①内部审计在被审计单位中的地位，以及这种地位对内部审计人员保持客观性能力的影响；
- ②内部审计是否向治理层或具备适当权限的高级管理人员报告工作，以及内部审计人员是否直接接触治理层；
- ③内部审计人员是否不承担任何相互冲突的责任；
- ④治理层是否监督与内部审计相关的人事决策；
- ⑤管理层或治理层是否对内部审计施加任何约束或限制；

⑥管理层是否根据内部审计的建议采取行动，在多大程度上采取行动，以及如何采取行动。

- (2) 内部审计人员的专业胜任能力。
- (3) 内部审计人员在执行工作时是否可能保持应有的职业关注。
- (4) 内部审计人员和注册会计师之间是否可能进行有效的沟通。

4.如果拟利用内部审计的特定工作，注册会计师应当评价内部审计的特定工作并实施审计程序，以确定是否足以实现审计目的。

5.在评价内部审计的特定工作时，注册会计师应当从下列方面考虑内部审计工作范围和相关方案的适当性，以及对内部审计的评估是否仍然适当：

- (1) 内部审计工作是否由经过充分技术培训且精通业务的人员担任，
- (2) 内部审计人员的工作是否得到适当的监督、复核和记录。
- (3) 内部审计是否能够获取充分、适当的审计证据，以得出合理的审计结论。
- (4) 内部审计结论是否恰当，内部审计报告是否与内部审计工作的结果一致。
- (5) 内部审计发现的例外或异常事项是否得到适当解决。

2017年注册会计师《审计》高频考点：利用专家的工作

我们一起来学习 2017 年注册会计师《审计》高频考点：利用专家的工作。

【内容导航】

1. 利用专家的工作

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点通常是客观题的命题点。

【高频考点】利用专家的工作

1.注册会计师可以接受专家在其专业领域的工作结果或结论，并作为适当的审计证据。但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。

2.当专家是项目组的成员时，专家的工作底稿是审计工作底稿的一部分。

除非协议另作安排，外部专家的工作底稿属于外部专家，不是审计工作底稿的一部分。

3.适用于注册会计师的相关职业道德要求中的保密条款同样也适用于专家。法律法规可能对保密作出额外规定。被审计单位也可能要求外部专家同意遵守特定的保密条款。

4.如果确定专家的工作不足以实现审计目的，注册会计师应当采取下列措施之一：

- (1) 就专家拟执行的进一步工作的性质和范围，与专家达成一致意见；

(2) 根据具体情况，实施追加的审计程序。

5.如果注册会计师认为专家的工作不足以实现审计目的，且注册会计师通过实施追加的审计程序（如专家和注册会计师执行进一步工作），或者通过雇用、聘请其他专家仍不能解决问题，则意味着没有获取充分、适当的审计证据，注册会计师有必要按照规定发表非无保留意见。

