第四编 对特殊事项的考虑——第十五章 利用他人的工作

第 01 讲 利用他人的工作

历年考情分析

近六年各知识点分值统计。

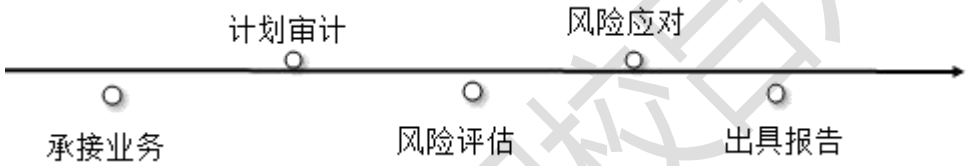
	知识点	单选题	多选题	简答题	综合题	总计分值
第十五章	利用内审工作	3			2	5
	利用专家工作	3	2	3.6		8.6
年平均 2.3 分，属于次重点章节。						

目　录

第一节●利用内部审计人员的工作

第二节●利用专家的工作

审计时间轴



特殊问题：

13　舞弊 & 法规

14　审计沟通

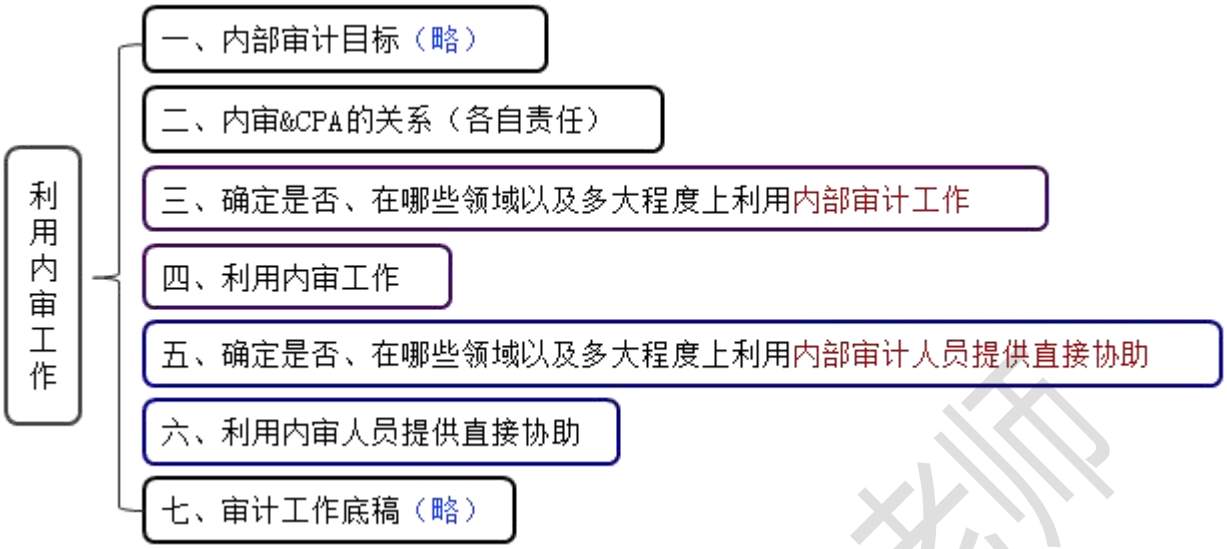
15　利用他人工作

16　集团审计

17　其他特殊项目审计

第一节　利用内部审计人员的工作

正保会计网校吕尤老师



一、内部审计目标（略）

二、内审 & CPA 的关系（各自责任）

就以下事项，CPA 应当作出独立判断（不应完全依赖内审工作）：★★

（口诀：风水样估）

（1）重大错报风险的评估；

（2）重要性水平的确定；

（3）样本规模的确定；

（4）对会计政策和会计估计的评估等。

（财务报表审计有关的所有重大事项独立作出职业判断）

CPA 对发表的审计意见独立承担责任，这种责任并不因利用内部审计人员的工作 or 提供直接协助而减轻。

三、确定是否、在哪些领域以及多大程度上利用内部审计工作

CPA 应当确定：

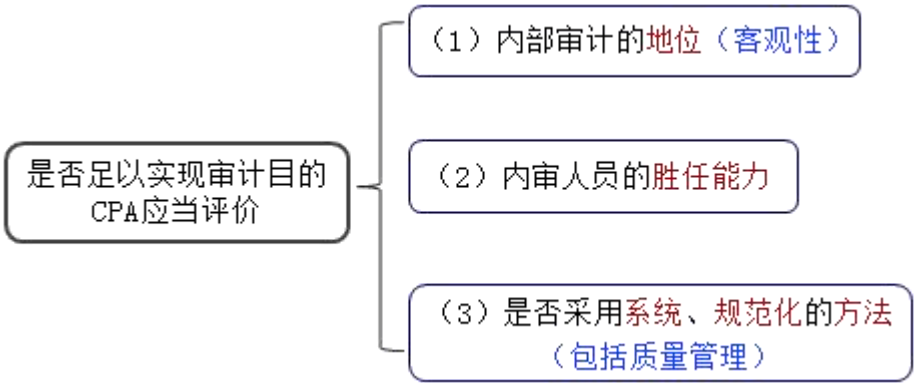
（一）能否利用：利用内部审计人员工作是否足以实现审计目的。

（口诀：客观、胜任 & 方法）

（二）利用程度：内部审计的工作对 CPA 审计程序的性质、时间安排和范围产生的预期影响。

（一）工作能否利用（确定利用内部审计工作是否足以实现审计目的）★★

正保会计网校吕尤老师



（1）（2）（3）缺一，则 CPA 不得利用内审工作。

（二）工作利用程度

下列情形中，CPA 应当计划较少地利用内部审计工作，而更多地直接执行审计工作：（CPA 自己都不放心，口诀：判风胜客）

（1）计划和实施相关的审计程序、评价审计证据时，涉及较多判断。

（2）评估认定层次重大错报风险较高，需要对特别风险予以特殊考虑时。

（3）内审人员地位以及相关政策和程序对其客观性的支持程度较弱。

（4）内审人员胜任能力较低。

四、利用内审工作（确定用了）★（口诀：讨论、阅读＋评价）

（1）CPA 应当与内审人员讨论利用其工作的计划，以作为协调各自工作的基础。

（2）CPA 应当阅读与拟利用的内审工作相关的内审报告，以了解其实施的审计程序的性质、范围及相关发现。

（3）CPA 应当对计划利用的全部内审工作实施充分的审计程序，以确定其对于实现审计目的是否适当。

【注意】

CPA 实施的审计程序应当与其评价下列事项相适应，并包括重新执行内审的部分工作：（审计程序的影响因素，口诀：判风胜客）

①涉及判断的程度；

②评估重大错报风险；（CPA 应当独立判断高低）

③内审客观性的程度；

④内审人员胜任能力。

五、确定是否、在哪些领域以及多大程度上利用内部审计人员提供直接协助

（一）直接协助能否利用；★★

（1）应当评价是否存在对内审人员客观性的不利影响及其严重程度。（应当包括询问内审人员可能对其客观性产生不利影响的利益和关系）

（2）应当评价提供直接协助的内审人员的胜任能力。

（1）（2）缺一，则 CPA 不得利用内审提供直接协助。

（二）直接协助利用的程度；

CPA 应当考虑下列方面（前序利用内审工作追加审计程序的影响因素也是这 4 个）：（给别人活和监

督复核别人活时考虑因素）口诀：判风胜客

（1）计划、实施审计程序及评价审计证据时，涉及判断的程度；

（2）评估重大错报风险；

（3）直接协助的内审人员是否存在对其客观性的不利影响及其严重程度的评价结果；

（4）对其胜任能力的评价结果。

六、利用内部审计人员提供直接协助★（口诀：公私双协议＋复核）

在利用内审人员直接协助之前，CPA 应当：

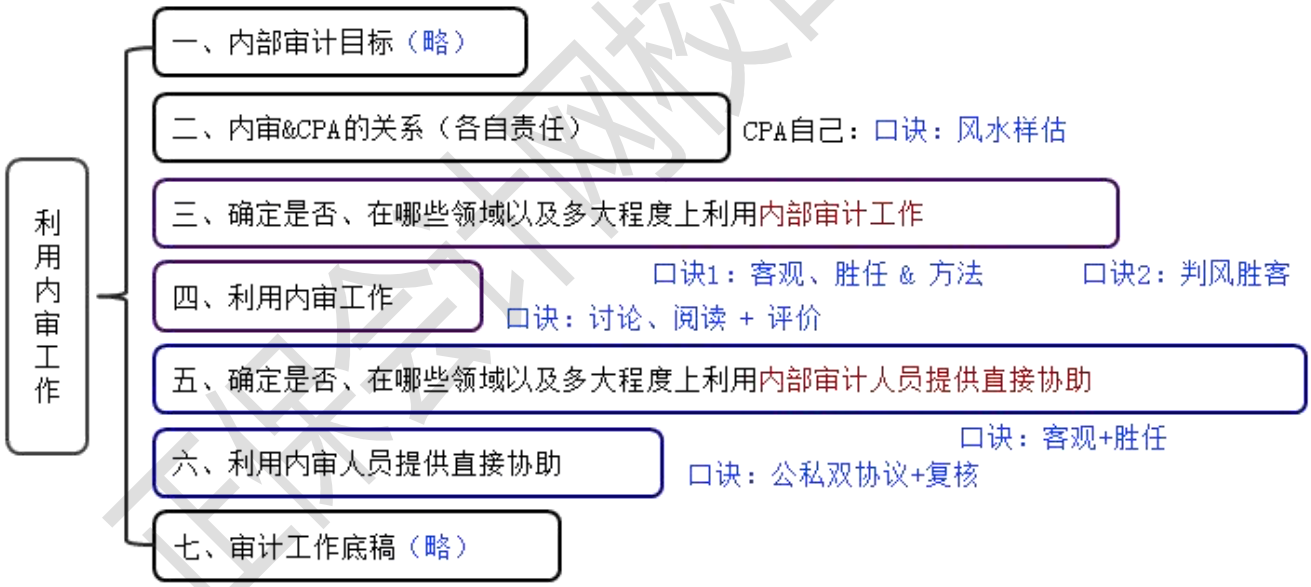
（1）从拥有相关权限的被审计单位代表人员处**获取书面协议**，允许内部审计人员遵循 CPA 的指令，并且被审计单位不干涉内部审计人员为 CPA 执行的工作；

（2）从内审人员处获取书面协议，表明其将按照 CPA 的指令对特定事项保密，并将对其客观性受到的任何不利影响告知 CPA；

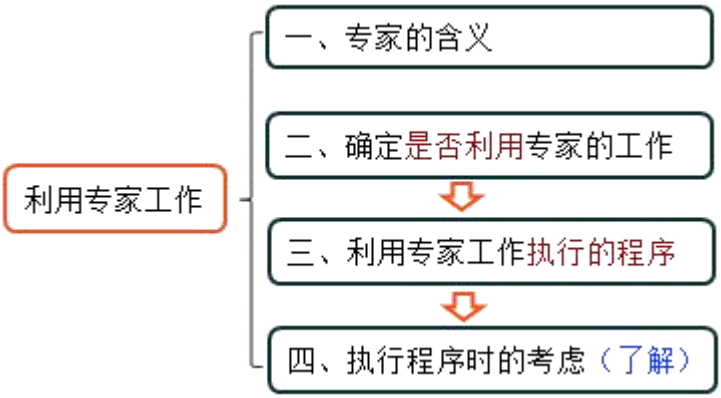
（3）对内审人员执行的工作进行**指导、监督和复核**。

七、审计工作底稿（略）

总结



第二节　利用专家的工作



一、专家的含义

管理层的专家，是指在会计、审计以外的某一领域具有专长的个人或组织，以协助管理层编制财务报表。

注册会计师的专家，是指在会计、审计以外的某一领域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。

1.专家的范围

内部专家	受雇于事务所： 事务所、网络所的合伙人、员工、临时员工、项目组成员等。 （遵循事务所质量管理政策和程序）
外部专家	非受雇于事务所 （不受事务所质量管理政策和程序的约束）

审计旅游团在线问答

事务所质量管理部门及人员，专业技术部门及人员属于内部专家，对么？

不一定。

专家一定是会计和审计以外的某一领域具备专长。（事务所质量管理部门、专业技术部门及人员多属于在会计、审计方面具备专长的。）

审计旅游团在线问答

利用专家的工作是否可以减轻 CPA 的责任呢？

不可以。★★★

①CPA 独立承担责任，这种责任不因利用专家的工作而减轻。

②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。

③如果法律法规要求提及 or 与非无保留意见相关可以提及，但 CPA 应当在审计报告中指明，这种提及并不减轻 CPA 对审计意见承担的责任。

2.确定是否利用专家工作时可能考虑的因素★

考虑因素	（1）管理层在编制财务报表时是否利用了专家的工作；
	（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 CPA 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。

【单项选择题】（2021 年改）

下列各项因素中，注册会计师在确定是否需要利用专家工作时，通常无须考虑的是（ ）。

A.可能对专家的客观性产生不利影响的利益和关系

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

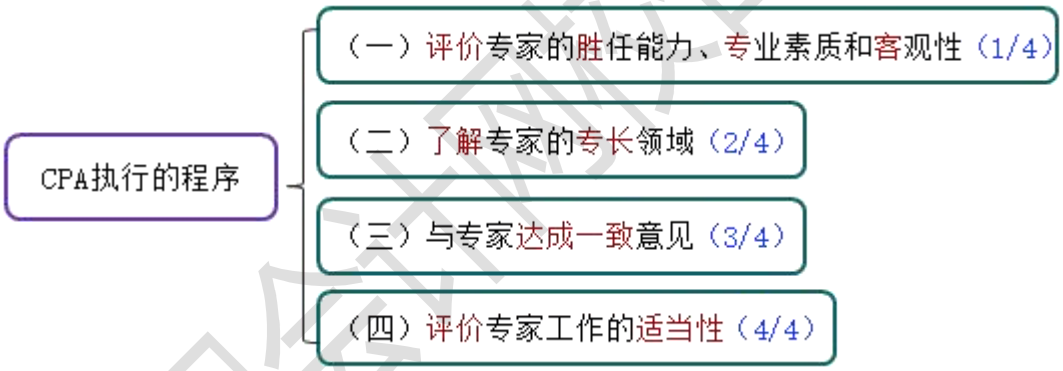
C.审计事项的性质和重要性

D.应对识别出的风险的预期程序的性质

『正确答案』A

『答案解析』区分“是否需要利用”和“是否利用”。前者是说被审计单位客观存在的一些事项是否需要专业领域的人来帮助。后者说的是具体某个专家执行了工作后，我们是否利用。A 选项是后者。换句话说，A 是已经确定利用专家之后，才会评价的内容。

三、利用专家工作执行的程序★★★



（一）评价专家必需的胜任能力、专业素质和客观性（略）

口诀：专胜客

（二）了解专家的专长领域（略）

（三）与专家达成一致意见

1.总体要求

无论是外部专家还是内部专家，CPA 应当就这些事项与其达成一致意见，并**根据需要形成书面协议**。★★

2.CPA 应当与专家达成一致意见的具体内容★★★

（1）专家工作的性质、范围和目标
（2）CPA 和专家各自的角色与责任： ①由 CPA 还是专家对原始数据实施细节测试 or 专家测试 CPA 进行复核；★ ②同意注册会计师将专家工作的结果、结论作为发表非无保留意见的基础；★ ③将 CPA 对专家工作形成的结论告知专家。

（3）对专家遵守保密规定的要求：适用于 CPA 的相关职业道德要求中的保密条款同样适用于专家。有额外规定的，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。

审计旅游团在线问答

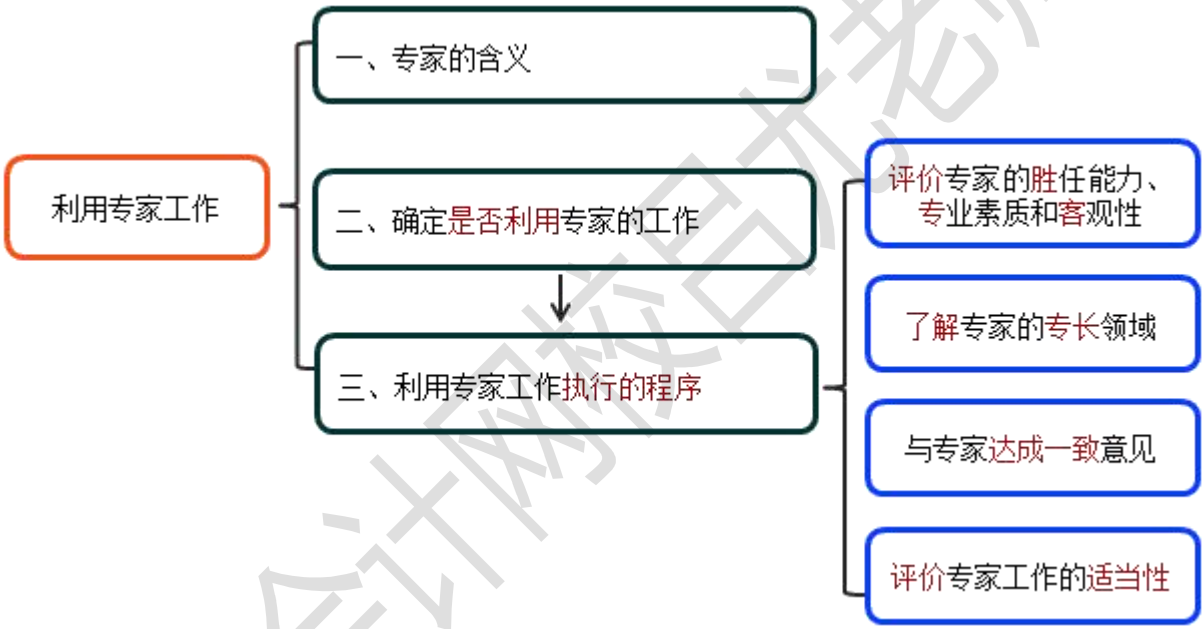
专家的工作底稿自然成为审计底稿的一部分？

不是。

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。

（有约定看约定，没约定看法定）

本章总结



正保会计网校吕求老师