

一、审计的基础

独立性和专业性是财务报表审计的基础。

独立性和专业性既是对审计这件事的要求，也是对审计工作者的要求。

独立性要求注册会计师既独立于被审计单位，也独立于财务报表的预期使用者。

专业性的基础是注册会计师的“职业规范体系”。

二、审计的基本要求

职业怀疑和职业判断是审计的基本要求。

(一) **职业怀疑**是一种态度，要求注册会计师：

1、采取质疑的思维方式：

摒弃“存在即合理”的思维，寻求真相；

不应不假思索地全盘接受被审计单位提供的证据和解释，过分相信理想的结果和太多的巧合

2、保持警觉：

相互矛盾的审计证据；

对可靠性产生怀疑的信息；

可能存在舞弊的情况；

需要实施审计准则规定外的其他审计程序的情形。

3、对审计证据审慎评价：

相互矛盾的审计证据；

考虑询问答复和文件记录的可靠性；

对可靠性怀疑和有舞弊迹象时，做进一步的调查；

不要因为困难、时间、成本而省略不可替代的审计程序，并满足于说服力不足的审计证据。

4、客观评价管理层和治理层：

不要依赖以往对管理层和治理层形成的判断；

即使相信管理层和治理层正直、诚实，也要保持职业怀疑，不要满足于说服力不足的审计证据。

（二）职业怀疑的作用范围：

- 1.帮助注册会计师：设计恰当的风险评估程序；
- 2.帮助注册会计师：恰当设计进一步审计程序；
- 3.帮助注册会计师：审慎评价审计证据；
- 4.帮助注册会计师：对舞弊导致的重大错报风险保持警惕。

（三）职业判断的作用：

- 1.确定重要性，识别和评估中重大错报风险；
- 2.确定审计程序；
- 3.评价审计证据；
- 4.评价财务报告编制基础；
- 5.得出个别审计结论；
- 6.识别、评估、应对对职业道德基本原则不利的影响。

（四）衡量职业判断的质量：

- 1、准确性和一致性（不同的注册会计师对同一问题）；
- 2、一贯性和稳定性（同一个注册会计师针对同一项目的不同问题，或在不同时点针对相同问题）
- 3、可辩护性（理由充分、思维逻辑、程序合规等）