

## 2020 年注会《审计》教材预计变动——预计 20%

2019 年 10 月，中国注册会计师协会发布五项审计准则问题解答修订文本的征求意见稿，公开征求意见。分别是：职业怀疑、函证、收入确认、关联方以及货币资金审计五项内容。



## 中注协就“职业怀疑”等五项审计准则问题解答修订文本公开征求意见

2019-10-21 16:46:50 阅读 4596 次

2019 年 10 月 18 日，中国注册会计师协会发布《中国注册会计师审计准则问题解答第 1 号——职业怀疑》《中国注册会计师审计准则问题解答第 2 号——函证》《中国注册会计师审计准则问题解答第 4 号——收入确认》《中国注册会计师审计准则问题解答第 6 号——关联方》《中国注册会计师审计准则问题解答第 12 号——货币资金审计》等五项审计准则问题解答修订文本的征求意见稿，公开征求意见。征求意见的截止日期为 2019 年 11 月 10 日。

结合上述相关文件，预计 2020 年《审计》新教材或将有以下方面的变动：

## 一、职业怀疑

一、关于《中国注册会计师审计准则问题解答第 1 号——职业怀疑》。一是强调了注册会计师保持职业怀疑的必要性；二是提示了可能妨碍注册会计师保持职业怀疑的情形；三是增加了注册会计师遵循职业道德基本原则和保持职业怀疑的关系；四是增加了保持职业怀疑和识别财务报告舞弊之间存在的联系；五是增加了注册会计师对会计估计和判断进行审计时保持职业怀疑的指引。

职业怀疑，对应审计教材第一章审计概述——第四节审计基本要求，此次问题解答征求意见实质是对注册会计师保持职业怀疑这一基本要求的完善、具体规范化。

涉及到可能变化的内容有：第一章审计概述——第四节审计基本要求——三、保持职业怀疑。

## 二、函证

二、关于《中国注册会计师审计准则问题解答第 2 号——函证》。一是针对近年来函证可靠性存在的问题，对注册会计师评估函证可靠性提供了进一步指引；二是向注册会计师提示了函证替代程序的局限性；三是向注册会计师提示了对回函差异进行恰当的调查处理；四是对信息技术环境下注册会计师实施函证程序的创新方式提供了进一步指引。

函证，主要对应教材第三章审计证据——第三节函证。此次征求意见主要是提示函证替代程序局限性、信息技术环境下函证的创新方式。

涉及到可能变化的内容有：第三章审计证据——第三节函证——四、函证的实施与评价。

## 三、收入确认

三、关于《中国注册会计师审计准则问题解答第4号——收入确认》。一是针对近年来资本市场收入舞弊案例，揭示了被审计单位实施收入舞弊的新手法；二是对注册会计师有效识别收入舞弊风险迹象予以方法上的指导；三是对注册会计师实施延伸检查程序应对收入舞弊风险提供细化指导。

收入确认，对应教材第九章销售与收款循环的审计——第三节销售与收款循环的重大错报风险的评估。此次征求意见是针对近年来的舞弊案例揭示收入舞弊新手法，同时对识别舞弊的方法予以指导。

涉及到可能变化的内容有：第九章销售与收款循环的审计——第三节销售与收款循环的重大错报风险的评估——一、销售与收款循环存在的重大错报风险。

#### 四、关联方

四、关于《中国注册会计师审计准则问题解答第6号——关联方》。一是增加了对存在具有支配性影响的关联方的指引；二是对被审计单位通过关联方实施舞弊的手法及隐瞒关联方关系或交易的迹象予以充实；三是为注册会计师识别和应对与关联方关系及其交易相关的舞弊风险提供了细化指导。

关联方审计，对应教材第十七章其他特殊项目的审计——第二节关联方的审计。此次征求意见是充实被审计单位通过关联方实施舞弊的迹象，以及对识别与应对关联方关系和交易的舞弊风险提供细化指导。

涉及到可能变化的内容有：第十七章其他特殊项目的审计——第二节关联方的审计——二、识别和评估重大错报风险。

#### 五、货币资金审计

五、关于《中国注册会计师审计准则问题解答第12号——货币资金审计》。一是充实了注册会计师在货币资金审计中需要关注和保持警觉的事项或情形；二是对注册会计师应对货币资金舞弊提供了进一步指引；三是对网络银行业务和第三方支付业务情形下注册会计师需要关注和考虑的事项提供了指引；四是对注册会计师利用数据分析等技术应对货币资金舞弊风险提供了指引；五是对如何审计银行账户资金池安排提供了细化指引。

货币资金审计，对应教材第十二章货币资金审计。此次征求意见是充实货币资金审计中具体需要关注、保持警觉的事项情形，同时细化具体的细则指引。

涉及到可能变化的内容有：第十二章货币资金审计——第二节货币资金的重大错报风险——三、与货币资金相关的重大错报风险；第四节货币资金的实质性程序——三、银行存款的实质性程序和四、其他货币资金的实质性程序。除此之外，可能还会涉及新增内容。

综上所述，2020 年教材预计会有以上变动。变动部分其实都是在原教材基础上的补充完善。对于上述问题解答征求意见涉及五项内容，建议大家先避开学习，待新教材下发后加以学习即可。当然，不论怎样，教材再变，也逃不出这些实实在在的审计原理的“圈儿”。所以我们相信，只要在理解的基础上认真学习，任何变化其实都难不倒我们！