

# 《审计责任》 PPT课件

制作人：PPT创作创作  
时间：2024年X月



# 目录

- 第1章 审计责任
- 第2章 审计责任的法律依据
- 第3章 审计责任的履行方式
- 第4章 审计责任的风险管理
- 第5章 审计责任的监督与评价
- 第6章 总结与展望
- 第7章 结束语

● 01

# 第1章 审计责任

## 什么是审计责任

审计责任是指审计师应当对其所审计的财务报表承担的责任。审计责任包括审计师对财务报表真实性和公允性的核查、评价和报告。

# 审计责任的重要性

## 关系到公众信任

审计责任的履行直接关系到公众对企业财务报表的信任

## 维护市场秩序

审计责任的履行有助于维护市场秩序的稳定和透明

## 提高投资者信心

严格履行审计责任可以提高投资者对企业的信心和信任度

## 损害各方利益

审计责任的不当履行可能导致财务报表中的错误未被发现，损害各方利益

# 审计责任的范围



## 内部控制评价

审计责任包括对企业内部控制的评价

## 财务报表审计

审计责任包括对财务报表的审计

## 虚假陈述识别

审计责任包括对可能存在的虚假陈述的识别

## 合规性评价

审计责任还包括对企业的合规性评价



01

## 注册会计师事务所

审计责任主要由注册会计师事务所承担

02

## 专业培训

审计责任的承担者需要通过专业培训来履行责任

03

## 执业经验

执业经验对履行审计责任至关重要

# 审计责任总结

审计责任是审计师所承担的一项重要责任，其履行对维护市场秩序、提高投资者信心、促进企业发展都具有积极作用。

审计责任的重要性不可忽视，承担者应当严格履行职责，确保财务信息的准确性和透明度。

## 第2章 审计责任的法律依据

## 《审计法》规定的 审计责任

《审计法》对审计师的审计责任做了明确规定，要求审计师执行审计工作时应当恪守职业操守。审计师需要独立公正地对公司的财务报表进行审计，确保报表符合相关法律法规的规定。

# 公司法对审计责任的规定

## 上市公司

需公开披露审计报告

## 其他类型公司

也需进行财务报表  
审计

## 非上市公众公司

需经过审计师审计

01

## 审计监管

保证财务报表准确无误

02

## 审计义务

规定审计师应当履行审计责任

03

## 财务审计

确保数据真实可靠

# 法律责任承担

## 民事责任

未尽到审计义务可能导致赔偿责任  
需承担相关经济赔偿责任

## 行政责任

未按规定履行审计责任可能受到行政处罚  
可被责令停止审计活动

## 刑事责任

故意造假等可能构成犯罪  
需承担相应刑事责任



# 总结

审计责任的法律依据来源于《审计法》、公司法和证监会相关规定。审计师在履行审计责任时必须遵守法律法规，确保审计行为符合要求，否则将承担相应的法律责任。



# 第三章 审计责任的履行方式

## 审计程序

审计师通过设计和执行审计程序来履行审计责任，确保财务报表的真实性和公允性。审计程序包括对财务报表的验证和审计工作的执行，是确保审计准确性的关键步骤。

# 证据收集

## 收集证据

审计师通过对财务数据的调查和分析，收集相关证据，用于支持审计意见的形成。

## 评价证据

审计师对分析后的证据进行评价，判断其对财务报表的影响程度，为审计意见的形成提供依据。

## 分析证据

审计师对收集到的证据进行全面和深入的分析，以验证财务报表的真实性和可靠性。

## 01 审计报告发布

审计师在审计结束后要发布审计报告，表述自己对财务报表的审计意见，向各方公布审计结果。

## 02 审计意见说明

审计报告中应清晰陈述审计师对财务报表真实性、合规性和可靠性的意见，以及存在的审计意见保留事项。

## 03 审计结果解释

审计报告还应解释财务报表中存在的潜在风险、建议的改进措施和其他审计结果，为相关方提供参考和决策依据。

# 审计工作底稿

## 记录审计过程

审计师应详细记录每个审核步骤的执行情况，包括所采用的方法、所得出的结论和存在的问题。

## 审计发现记录

底稿中应清晰记录审计中发现的任何错误、遗漏或异常情况，以及相关的处理和解决方案。

## 内部验收资料

底稿还包括内部验收资料，用于审计师内部审核和验收审计工作的过程和结果，确保审计质量。

## 审计工作底稿备份

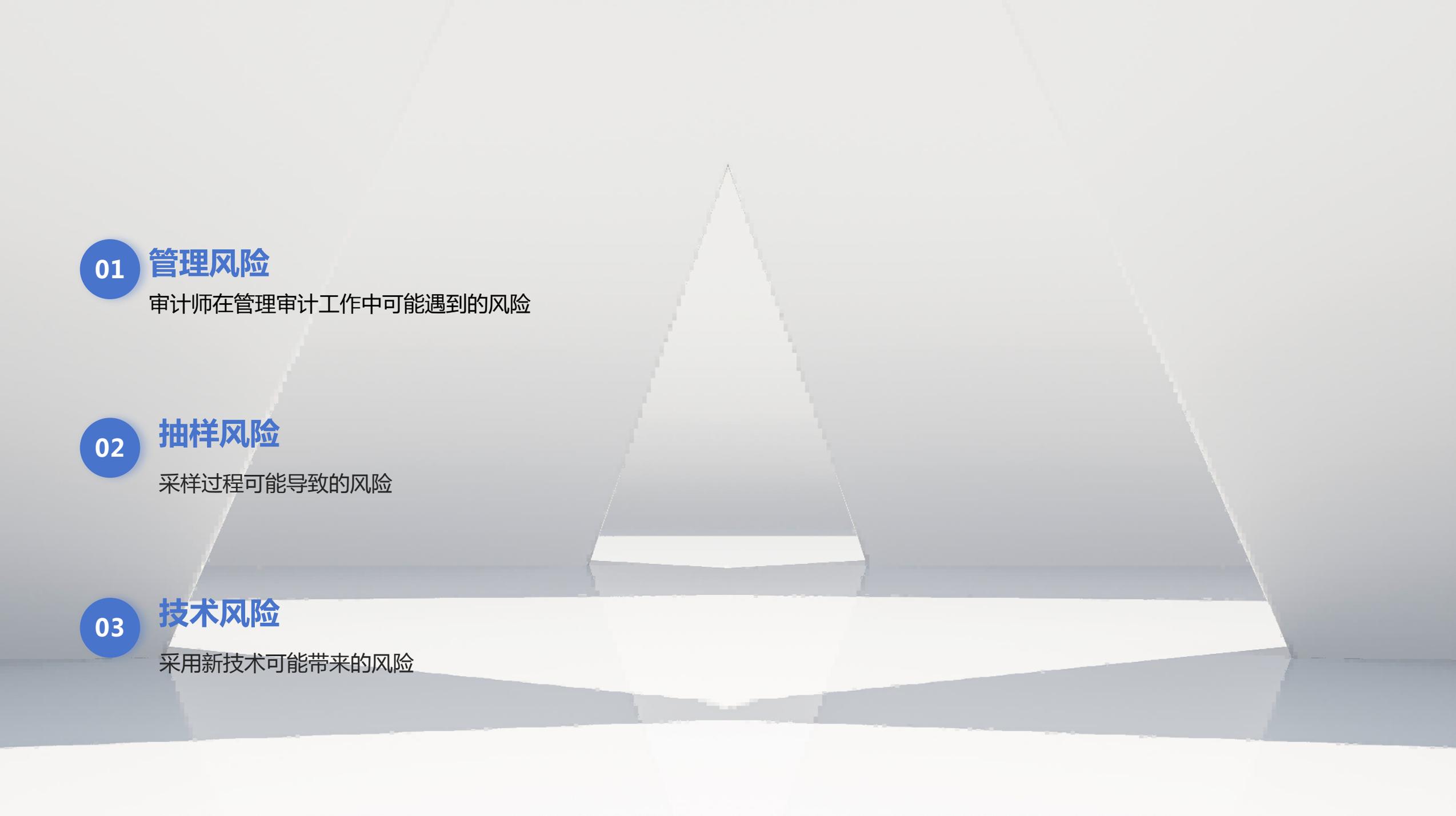
审计工作底稿应备份存档，以备日后审计师或监管机构的查阅和审计质量评估。



# 总结

审计责任的履行方式包括审计程序的设计和执行、证据收集的分析和评价、报告发表的公布和审计工作底稿的记录。审计师需严格按照规范和标准履行责任，确保审计工作的准确性和可靠性。

# 第4章 审计责任的风险管理



01

## 管理风险

审计师在管理审计工作中可能遇到的风险

02

## 抽样风险

采样过程可能导致的风险

03

## 技术风险

采用新技术可能带来的风险

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：  
<https://d.book118.com/868035103026006054>