

附件一附录

比较项目所涵盖的香港审计准则与内地审计准则列表

	香港审计准则	内地审计准则
1	香港质量控制准则第 1 号 – 会计师事务所的业务质量控制	会计师事务所质量控制准则第 5101 号 – 业务质量控制
2	香港鉴证业务框架	中国注册会计师鉴证业务基本准则
3	香港核数准则第 200 号 – 财务报表审核的目标和一般原则	中国注册会计师审计准则第 1101 号 – 财务报表审核的目标和一般原则
4	香港核数准则第 210 号 – 审核业务约定书	中国注册会计师审计准则第 1111 号 – 审计业务约定书
5	香港核数准则第 220 号 – 历史财务信息审核的质量控制	中国注册会计师审计准则第 1121 号 – 历史财务信息审核的质量控制
6	香港核数准则第 230 号 – 审核工作底稿	中国注册会计师审计准则第 1131 号 – 审计工作底稿
7	香港核数准则第 240 号 – 财务报表审核中对舞弊的考虑	中国注册会计师审计准则第 1141 号 – 财务报表审核中对舞弊的考虑
8	香港核数准则第 250 号 – 财务报表审核中对法律法规的考虑	中国注册会计师审计准则第 1142 号 – 财务报表审核中对法律法规的考虑
9	香港核数准则第 260 号 – 与治理层的沟通	中国注册会计师审计准则第 1151 号 – 与治理层的沟通
10	香港核数准则第 300 号 – 计划审核工作	中国注册会计师审计准则第 1201 号 – 计划审计工作
11	香港核数准则第 315 号 – 了解被审核单位及其环境并评估重大错报风险	中国注册会计师审计准则第 1211 号 – 了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险
12	香港核数准则第 320 号 – 重要性	中国注册会计师审计准则第 1221 号 – 重要性
13	香港核数准则第 330 号 – 针对评估的重大错报风险实施的程序	中国注册会计师审计准则第 1231 号 – 针对评估的重大错报风险实施的程序
14	香港核数准则第 402 号 – 对被审核单位使用服务机构的考虑	中国注册会计师审计准则第 1212 号 – 对被审计单位使用服务机构的考虑
15	香港核数准则第 500 号 – 审核证据	中国注册会计师审计准则第 1301 号 – 审计证据
16	香港核数准则第 501 号 – 审核证据 – 个别项目的额外考虑	中国注册会计师审计准则第 1311 号 – 存货监盘
17	香港核数准则第 505 号 – 函证	中国注册会计师审计准则第 1312 号 – 函证
18	香港核数准则第 510 号 – 首次接受委托时对期初余额的审核	中国注册会计师审计准则第 1331 号 – 首次接受委托时对期初余额的审计

	香港审计准则	内地审计准则
19	香港核数准则第 520 号 – 分析程序	中国注册会计师审计准则第 1313 号 – 分析程序
20	香港核数准则第 530 号 – 审核抽样和其他选取测试项目的方法	中国注册会计师审计准则第 1314 号 – 审计抽样和其他选取测试项目的方法
21	香港核数准则第 540 号 – 会计估计的审核	中国注册会计师审计准则第 1321 号 – 会计估计的审计
22	香港核数准则第 545 号 – 公允价值计量和披露的审核	中国注册会计师审计准则第 1322 号 – 公允价值计量和披露的审计
23	香港核数准则第 550 号 – 关联方	中国注册会计师审计准则第 1323 号 – 关联方
24	香港核数准则第 560 号 – 期后事项	中国注册会计师审计准则第 1332 号 – 期后事项
25	香港核数准则第 570 号 – 持续经营	中国注册会计师审计准则第 1324 号 – 持续经营
26	香港核数准则第 580 号 – 管理层声明	中国注册会计师审计准则第 1341 号 – 管理层声明
27	香港核数准则第 610 号 – 考虑内部核数工作	中国注册会计师审计准则第 1411 号 – 考虑内部审计工作
28	香港核数准则第 620 号 – 利用专家的工作	中国注册会计师审计准则第 1421 号 – 利用专家的工作
29	香港核数准则第 700 号 – 独立核数师报告	中国注册会计师审计准则第 1501 号 – 审计报告
30	香港核数准则第 701 号 – 非标准独立核数师报告	中国注册会计师审计准则第 1502 号 – 非标准审计报告
31	香港核数准则第 710 号 – 比较数据	中国注册会计师审计准则第 1511 号 – 比较数据
32	香港核数准则第 720 号 – 含有已审核财务报表的文件中的其他信息	中国注册会计师审计准则第 1521 号 – 含有已审计财务报表的文件中的其他信息
33	香港审阅准则第 2400 号 – 财务报表审阅	中国注册会计师审阅准则第 2101 号 – 财务报表审阅
34	香港审阅准则第 2410 号 – 独立核数师审阅中期财务信息	中国注册会计师审阅准则第 2101 号 – 财务报表审阅
35	香港其他鉴证业务准则第 3000 号 – 历史财务信息审核或审阅以外的鉴证业务	中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号 – 历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务
36	香港相关服务准则第 4400 号 – 对财务信息执行商定程序	中国注册会计师相关服务准则第 4101 号 – 对财务信息执行商定程序
37	香港相关服务准则第 4410 号 – 代编财务信息	中国注册会计师相关服务准则第 4111 号 – 代编财务信息
38	香港核数实务说明第 830 号 – 银行条例要求核数师出具的报告	中国注册会计师审计准则第 1613 号 – 与银行监管机构的关系

	香港审计准则	内地审计准则
39	香港核数实务说明第 1000 号 – 银行间函证程序	中国注册会计师审计准则第 1612 号 – 银行间函证程序
40	香港核数实务说明第 1010 号 – 财务报表审核中对环境事项的考虑	中国注册会计师审计准则第 1631 号 – 财务报表审核中对环境事项的考虑
41	香港核数实务说明第 1012 号 – 衍生金融工具的审核	中国注册会计师审计准则第 1632 号 – 衍生金融工具的审计
42	香港核数实务说明第 1013 号 – 电子商务对财务报表审核的影响	中国注册会计师审计准则第 1633 号 – 电子商务对财务报表审核的影响
43	香港核数标准第 510 号 – 利用其他核数师的工作	中国注册会计师审计准则第 1401 号 – 利用其他注册会计师的工作
44	征求意见稿(香港核数准则第 730 号) – 预测性财务信息的审查	中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号 – 预测性财务信息的审核
45		中国注册会计师审计准则第 1601 号 – 对特殊目的审计业务出具审计报告
46		中国注册会计师审计准则第 1621 号 – 对小型被审计单位审计的特殊考虑
47		中国注册会计师审计准则第 1611 号 – 商业银行财务报表审计
48		中国注册会计师审计准则第 1602 号 – 验资
49		中国注册会计师审计准则第 1152 号 – 前后任注册会计师的沟通

2007 年 12 月 6 日