

成于精深 大在积聚



2015 年度注册会计师考试
全程应试辅导精要

审 计

成大会计辅导中心 编

聚精会神
一心一意
千锤百炼
名师精品



地震出版社
Seismological Press

2015 年度注册会计师考试全程应试辅导精要

审 计

成大会计辅导中心 编



地震出版社
Seismological Press

图书在版编目 (CIP) 数据

审计/成大会计辅导中心编. —北京: 地震出版社, 2015. 1

(2015 年度注册会计师考试全程应试辅导精要)

ISBN 978-7-5028-4553-7

I. ①审… II. ①成… III. ①审计—注册会计师—资格考试—自学参考资料 IV. ①F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 006295 号

地震版 XM3418

2015 年度注册会计师考试全程应试辅导精要

审计

成大会计辅导中心 编

责任编辑: 刘素剑

责任校对: 陈娟娟

出版发行: 地震出版社

北京市海淀区民族大学南路 9 号

发行部: 68423031 68467993

门市部: 68467991

总编室: 68462709 68423029

证券图书事业部: 68426052 68470332

http: //www. dzpress. com. cn

E-mail: zqbj68426052@163. com

邮编: 100081

传真: 88421706

传真: 68467991

传真: 68455221

经销: 全国各地新华书店

印刷: 廊坊市华北石油华星印务有限公司

版 (印) 次: 2015 年 1 月第一版 2015 年 1 月第一次印刷

开本: 787×1092 1/16

字数: 869 千字

印张: 26.25

书号: ISBN 978-7-5028-4553-7/F (5245)

定价: 49.00 元

版权所有 翻印必究

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

序 言

注册会计师，是指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员，英文全称 Certified Public Accountant，简称为 CPA，指的是从事社会审计、中介审计、独立审计的专业人士。注册会计师可以审查企业的会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；法律、行政法规规定的其他审计业务等。由注册会计师依法执行审计业务出具的报告，具有证明效力。作为执业资格系列证书之一，拥有注册会计师证书代表你在这个专业领域里具备一定的资格，可以从事该专业较为高级别的工作，其证书的含金量也是很高的，很多企业在招聘中高级财会人员时，明确要求具备此类证书，可见持有此证书就业前景是非常好的。

注册会计师考试是中国会计行业的一项执业资格考试。考试划分为专业阶段考试和综合阶段考试。考生在通过专业阶段考试的全部科目后，才能参加综合阶段考试。专业阶段考试科目：会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法 6 个科目；综合阶段考试科目：职业能力综合测试（试卷一、试卷二）。注册会计师因其良好的就业前景、丰厚的职业待遇、巨大的就业缺口而备受关注，又因其考试较低的通过率以及考试时间的限制，使得注册会计师考试愈加火爆。为配合 2015 年全国会计专业技术资格考试教材的学习，帮助广大考生更好地理解 and 掌握注册会计师的考试内容，我们严格按照全国注册会计师考试大纲公布的范围和辅导教材的内容，结合注册会计师资格考试的命题特点，编写本套丛书。

本套丛书包括这样四部分：考情分析、重点考点精讲、历年考情分析与真题精选、章节习题，相对于其他辅导丛书而言，具有以下特点：

1. 考情分析——明确考试范围和难易程度，明确复习方向

考情分析通过明确历年考试的分值情况，把握相关知识点的难易程度，使得考生可以对每章节内容有一个全面的把握，对陌生的知识点有更准确的理解，能够有效避免盲从性。

2. 重点考点精讲——重点突出，考点全面覆盖

重点考点精解在全面覆盖知识点的同时，做到疏密有度，重点突出。在避免

知识点漏洞的情况下，使考生将有限的精力投入到重要知识点的复习之中。且每一考点下配有代表性和针对性的习题，以期考生能够系统地强化所掌握的教材内容和考试重点。

3. 历年考情分析和真题精选——指明考试方向，熟悉考试模式

历年考情分析和真题精选通过真题的分析和典型真题，可以为考生指明考试的方向，对于考试模式和重要知识点也有了较好的把握。试题解析把握出题思路，提高复习技巧，增强知识的系统性、条理性，避免了对真题的泛泛而谈，有效理解历年真题的精髓。

4. 章节练习——精心编写，契合真题，合理预测考情

章节练习部分由权威专家命制，精心安排，以真题为标准，尽最大可能契合真题。专家组在认真分析历年真题的基础上，掌握了考试的特点和命题规律，依据考试大纲要求，科学、合理地设计每套试卷的考点分布，并对一些重要的考点安排了较多的题目。对于每年大纲知识点的变化部分作出科学准确的预测，使其富有前瞻性，并结合时下专业热点问题，命制新题，使考生对于知识点有更准确的把握。

注册会计师考试的道路任重道远，每一个执着于梦想的人都应该以百倍的努力和饱满的热情去积极准备，认真备考。真诚的希望广大考生在本套丛书的帮助下，顺利通过注册会计师考试。

本套丛书由于编写工作量大、时间短，难免存在纰漏，希望各位专家和考生能够予以批评指正。

目 录

第1章 审计概述 (1)

考情分析 (1)

重点考点精讲 (1)

1.1 审计的性质 (1)

考点1 审计的含义 (1)

考点2 合理保证与有限保证 (3)

1.2 审计要素 (3)

考点1 审计业务的三方关系 (3)

考点2 财务报表编制基础
(标准) (4)

1.3 审计目标 (4)

考点1 审计的总体目标 (4)

考点2 认定 (4)

考点3 具体审计目标 (5)

1.4 审计基本要求 (6)

考点1 遵守职业道德要求 (6)

考点2 保持职业怀疑 (6)

考点3 合理运用职业判断 (7)

1.5 审计风险 (7)

考点1 两个层次的重大错报风险 (7)

考点2 固有风险和控制风险 (7)

考点3 检查风险与重大错报风险 (7)

1.6 审计过程 (8)

考点 审计过程 (8)

历年考情分析与真题精选 (9)

章节习题 (11)

章节习题答案与解析 (13)

第2章 审计计划 (15)

考情分析 (15)

重点考点精讲 (15)

2.1 初步业务活动 (15)

考点1 初步业务活动的目的和
内容 (15)

考点2 审计的前提条件 (16)

考点3 审计业务约定书 (16)

2.2 总体审计策略和具体审计计划 (17)

考点1 制定总体审计策略应考虑
的事项 (17)

考点2 具体审计计划的内容 (18)

考点3 审计过程中对计划的更改
及对项目组成员的指导、
监督与考核 (18)

2.3 审计重要性 (19)

考点1 重要性的含义 (19)

考点2 重要性水平的确定 (19)

考点3 审计过程中修改重要性
水平 (20)考点4 评价审计过程中识别出
的错报 (20)

历年考情分析与真题精选 (21)

章节习题 (25)

章节习题答案与解析 (27)

第3章 审计证据 (30)

考情分析 (30)

重点考点精讲 (30)

3.1 审计证据的性质 (30)

考点1 审计证据的含义 (30)

考点2 审计证据的充分性与适
当性 (31)

3.2 获取审计证据的审计程序 (32)

考点 获取审计证据的具体程序 (32)

3.3 函证 (33)

考点1 函证的决策 (33)

考点2 函证的内容 (34)

考点3 询证函的设计 (34)

考点4 评价函证结果 (35)

3.4 分析程序 (36)

考点1 分析程序的目的 (36)

考点2 用作风险评估程序的分析
程序 (36)考点3 用作实质性程序的分析
程序 (36)

历年考情分析与真题精选 (37)

章节习题	(41)
章节习题答案与解析	(44)
第4章 审计抽样	(46)
考情分析	(46)
重点考点精讲	(46)
4.1 审计抽样的基本概念	(46)
考点1 审计抽样的定义	(46)
考点2 抽样风险和非抽样风险	(46)
考点3 抽样风险及其对审计测试的影响	(47)
考点4 非抽样风险及其对审计测试的影响	(47)
考点5 统计抽样和非统计抽样	(47)
考点6 统计抽样方法	(48)
4.2 审计抽样的基本原理和步骤	(48)
考点1 审计抽样的三大环节及其目的	(48)
考点2 样本设计阶段	(48)
考点3 选取样本阶段	(49)
考点4 评价样本结果	(50)
4.3 审计抽样在控制测试中的应用	(52)
考点1 控制测试实施审计抽样的步骤	(52)
考点2 在控制测试中使用非统计抽样	(53)
4.4 审计抽样在细节测试中的应用	(53)
考点1 细节测试实施审计抽样的步骤	(53)
考点2 在细节测试中使用统计抽样	(53)
历年考情分析与真题精选	(55)
章节习题	(58)
章节习题答案与解析	(61)
第5章 信息技术对审计的影响	(65)
考情分析	(65)
重点考点精讲	(65)
5.1 信息技术对审计过程的影响	(65)
考点 信息技术对审计过程的影响	(65)
5.2 信息技术审计范围的确定	(66)

考点 对信息技术审计范围的影响因素	(66)
5.3 信息技术内部控制审计	(66)
考点1 信息技术一般性控制	(66)
考点2 信息技术应用控制	(66)
5.4 计算机辅助审计技术和电子表格的运用	(67)
考点 计算机辅助审计技术	(67)
历年考情分析与真题精选	(67)
章节习题	(68)
章节习题答案与解析	(68)
第6章 审计工作底稿	(70)
考情分析	(70)
重点考点精讲	(70)
6.1 审计工作底稿概述	(70)
考点1 审计工作底稿的含义	(70)
考点2 审计工作底稿的编制目的	(71)
考点3 审计工作底稿的编制要求	(71)
考点4 审计工作底稿的存在形式与控制	(71)
考点5 审计工作底稿的内容	(72)
6.2 审计工作底稿的格式、要素和范围	(72)
考点1 确定审计工作底稿的格式、要素和范围时考虑的因素	(72)
考点2 审计工作底稿的要素	(73)
6.3 审计工作底稿的归档	(73)
考点1 审计工作底稿归档工作的性质	(73)
考点2 审计工作底稿归档期内的更改与归档期后的更改	(74)
考点3 审计工作底稿的复核	(74)
历年考情分析与真题精选	(75)
章节习题	(76)
章节习题答案与解析	(79)
第7章 风险评估	(81)
考情分析	(81)
重点考点精讲	(82)
7.1 审计风险准则概述	(82)
考点1 审计风险准则的特点	(82)
考点2 了解被审计单位及其环境是必要程序	(82)

7.2 风险评估程序、信息来源以及项目 组内部的讨论	(82)
考点1 风险评估程序和信息来源	(82)
考点2 其他审计程序和信息来源	(84)
考点3 项目组内部讨论	(84)
7.3 了解被审计单位及其环境	(84)
考点1 了解被审计单位及其环境的 内容	(84)
考点2 行业状况、法律环境和监管 环境及其他外部因素	(85)
考点3 被审计单位的性质	(85)
考点4 被审计单位对会计政策的选 择和运用	(85)
考点5 被审计单位的目标、战略以 及相关经营风险	(86)
考点6 被审计单位财务业绩的衡量 和评价	(86)
7.4 了解被审计单位的内部控制	(87)
考点1 内部控制的含义、目标和 要素	(87)
考点2 与审计相关的控制	(87)
考点3 对内部控制了解的深度	(87)
考点4 内部控制的人工和自动化 成分	(88)
考点5 内部控制的局限性	(88)
考点6 控制环境	(89)
考点7 被审计单位的风险评估 过程	(89)
考点8 信息系统与沟通	(89)
考点9 控制活动	(90)
考点10 对控制的监督	(91)
考点11 在整体层面了解内部控制 (主要与财务报表层次 相关)	(91)
考点12 在业务流程层面了解内部 控制(主要与认定层次 相关)	(91)
7.5 评估重大错报风险	(93)
考点1 评估财务报表层次和认定 层次的重大错报风险	(93)
考点2 需要特别考虑的重大错报 风险	(94)
考点3 仅通过实质性程序无法应 对的重大错报风险	(95)

考点4 对风险评估的修正	(95)
历年考情分析与真题精选	(95)
章节习题	(99)
章节习题答案与解析	(106)
第8章 风险应对	(111)
考情分析	(111)
重点考点精讲	(112)
8.1 针对财务报表层次重大错报风险的 总体应对措施	(112)
考点1 财务报表层次重大错报风险 与总体应对措施	(112)
考点2 增加审计程序不可预见性的 方法	(112)
考点3 总体应对措施对拟实施进一 步审计程序的总体审计方案 的影响	(113)
8.2 针对认定层次重大错报风险的进一 步审计程序	(114)
考点1 进一步审计程序的含义	(114)
考点2 涉及进一步审计程序时的考 虑因素	(114)
考点3 涉及进一步审计程序的 性质	(114)
考点4 进一步审计程序的时间	(114)
考点5 进一步审计程序的范围	(115)
8.3 控制测试	(116)
考点1 控制测试的含义	(116)
考点2 测试控制运行有效的 内容	(116)
考点3 需要实施控制测试的 情形	(116)
考点4 控制测试的性质	(116)
考点5 控制测试的时间	(117)
考点6 控制测试的范围	(118)
8.4 实质性程序	(119)
考点1 实质性程序的含义	(119)
考点2 针对特别风险实施的实质性 程序	(120)
考点3 实质性程序的性质	(120)
考点4 实质性程序的时间	(120)
考点5 实质性程序的范围	(121)
历年考情分析与真题精选	(122)
章节习题	(125)



章节习题答案与解析	(128)	考点5 固定资产——固定资产减值准备的实质性程序	(174)
第9章 销售与收款循环的审计	(131)	历年考情分析与真题精选	(174)
考情分析	(131)	章节习题	(175)
重点考点精讲	(131)	章节习题答案与解析	(180)
9.1 销售与收款循环的特点	(131)	第11章 生产与存货循环的审计	(183)
考点 销售与收款循环涉及的主要业务活动	(131)	考情分析	(183)
9.2 销售与收款循环的内部控制和控制测试	(133)	重点考点精讲	(183)
考点 销售与收款循环的内部控制和控制测试	(133)	11.1 生产与存货循环的特点	(183)
9.3 销售与收款循环的实质性程序	(135)	考点1 生产与存货循环的特点	(183)
考点1 营业收入的实质性程序	(135)	考点2 生产与存货循环的主要业务流程	(183)
考点2 应收账款的实质性程序	(137)	11.2 生产与存货循环的内部控制和控制测试	(185)
历年考情分析与真题精选	(138)	考点1 生产与存货交易的内部控制	(185)
章节习题	(145)	考点2 评估生产与存货循环的重大错报风险	(187)
章节习题答案与解析	(151)	11.3 生产与存货循环的实质性程序	(187)
第10章 采购与付款循环的审计	(155)	考点1 存货审计目标与实质性程序	(187)
考情分析	(155)	考点2 存货监盘	(187)
重点考点精讲	(155)	考点3 存货计价测试	(191)
10.1 采购与付款循环的特点	(155)	历年考情分析与真题精选	(192)
考点1 采购与付款循环涉及的主要凭证	(155)	章节习题	(197)
考点2 涉及的主要业务活动	(156)	章节习题答案与解析	(200)
10.2 采购与付款循环的内部控制和控制测试	(158)	第12章 货币资金的审计	(202)
考点1 内部控制目标、内部控制与审计测试的关系	(158)	考情分析	(202)
考点2 采购交易的内部控制	(159)	重点考点精讲	(202)
考点3 付款交易的内部控制	(159)	12.1 货币资金审计概述	(202)
考点4 固定资产的内部控制	(160)	考点 货币资金的内部控制制度	(202)
考点5 评估重大错报风险	(161)	12.2 库存现金审计	(204)
考点6 控制测试	(163)	考点1 库存现金审计目标与相关认定	(204)
10.3 采购与付款循环的实质性程序	(166)	考点2 库存现金的实质性程序	(204)
考点1 采购与付款交易的实质性程序	(166)	12.3 银行存款审计	(205)
考点2 应付账款的实质性程序	(167)	考点1 银行存款审计目标与相关认定	(205)
考点3 固定资产——账面余额的实质性程序	(169)	考点2 银行存款的实质性程序	(206)
考点4 固定资产——累计折旧的实质性程序	(173)	历年考情分析与真题精选	(207)
		章节习题	(208)

章节习题答案与解析	(209)
-----------------	-------

第 13 章 对舞弊和法律法规的考虑	(212)
---------------------------------	-------

考情分析	(212)
------------	-------

重点考点精讲	(212)
--------------	-------

13.1 对财务报表审计中与舞弊相关的责任	(212)
-----------------------------	-------

考点 1 舞弊的含义和种类	(212)
---------------------	-------

考点 2 治理层、管理层和注册会计师对舞弊的责任	(213)
--------------------------------	-------

考点 3 风险评估程序(舞弊风险三角理论)	(214)
-----------------------------	-------

考点 4 应对舞弊重大错报风险(总体层次、认定层次、管理层凌驾于控制之上)	(215)
---	-------

13.2 财务报表审计中对法律法规的考虑	(217)
----------------------------	-------

考点 1 管理层和注册会计师的责任	(217)
-------------------------	-------

考点 2 对识别或怀疑存在的违反法律法规行为的报告	(218)
---------------------------------	-------

历年考情分析与真题精选	(219)
-------------------	-------

章节习题	(220)
------------	-------

章节习题答案与解析	(223)
-----------------	-------

第 14 章 审计沟通	(225)
--------------------------	-------

考情分析	(225)
------------	-------

重点考点精讲	(225)
--------------	-------

14.1 注册会计师与治理层的沟通	(225)
-------------------------	-------

考点 1 沟通的作用	(225)
------------------	-------

考点 2 沟通的主要目的	(225)
--------------------	-------

考点 3 沟通的对象	(226)
------------------	-------

考点 4 沟通的事项	(226)
------------------	-------

考点 5 沟通的过程	(228)
------------------	-------

考点 6 审计工作底稿	(229)
-------------------	-------

14.2 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通	(230)
-------------------------------	-------

考点 1 前后任注册会计师的含义	(230)
------------------------	-------

考点 2 前后任注册会计师的沟通	(230)
------------------------	-------

历年考情分析与真题精选	(232)
-------------------	-------

章节习题	(236)
------------	-------

章节习题答案与解析	(237)
-----------------	-------

第 15 章 注册会计师利用他人的工作	(239)
----------------------------------	-------

考情分析	(239)
------------	-------

重点考点精讲	(239)
--------------	-------

15.1 利用内部审计工作	(239)
---------------------	-------

考点 1 考虑利用内部审计工作的原因	(239)
--------------------------	-------

考点 2 内部审计与注册会计师的关系	(240)
--------------------------	-------

考点 3 确定是否利用以及在多大程度上利用内部审计人员的工作	(240)
--------------------------------------	-------

考点 4 利用内部审计人员的特定工作	(241)
--------------------------	-------

15.2 利用专家的工作	(242)
--------------------	-------

考点 1 专家的定义	(242)
------------------	-------

考点 2 注册会计师利用专家工作的目标	(242)
---------------------------	-------

考点 3 确是否利用专家工作	(242)
----------------------	-------

考点 4 审计程序的性质、时间安排和范围	(242)
----------------------------	-------

考点 5 专家的胜任能力、专业素质和客观性	(243)
-----------------------------	-------

考点 6 与专家达成一致意见	(243)
----------------------	-------

考点 7 评价专家工作的恰当性	(243)
-----------------------	-------

考点 8 评价结果为不恰当时的措施	(244)
-------------------------	-------

历年考情分析与真题精选	(244)
-------------------	-------

章节习题	(245)
------------	-------

章节习题答案与解析	(247)
-----------------	-------

第 16 章 对集团财务报表审计的特殊考虑	(249)
------------------------------------	-------

考情分析	(249)
------------	-------

重点考点精讲	(250)
--------------	-------

16.1 与集团财务报表审计有关的概念	(250)
---------------------------	-------

考点 1 与集团相关的概念	(250)
---------------------	-------

考点 2 集团财务报表	(250)
-------------------	-------

考点 3 集团项目合伙人和集团项目组	(250)
--------------------------	-------

考点4 组成部分注册会计师	(250)	考点4 对不重要组成部分需执行的	
考点5 重要组成部分	(251)	工作	(257)
考点6 合并过程	(251)	考点5 已执行的工作仍不能提供充	
16.2 集团财务报表审计中的责任设定和		分、适当审计证据时的	
注册会计师的目标	(251)	处理	(257)
考点1 集团财务报表审计中的责任		考点6 参与组成部分注册会计师的	
认定	(251)	工作	(258)
考点2 注册会计师的目标	(252)	16.8 合并过程	(258)
16.3 集团审计业务的承接与保持	(252)	考点1 总体要求	(258)
考点1 在承接与保持阶段获取		考点2 集团项目组评价合并	
了解	(252)	过程	(259)
考点2 审计范围受到限制	(253)	考点3 集团项目组评价是否已经	
考点3 集团审计业务约定条款	(254)	适当调整不恰当事项	(259)
16.4 了解集团及其环境、集团组成部分		16.9 与组成部分注册会计师的沟通	(259)
及其环境	(254)	考点1 总体要求	(259)
考点1 注册会计师应当了解集团		考点2 集团项目组向组成部分注册	
及其环境、集团组成部分		会计师的通报	(259)
及其环境	(254)	考点3 组成部分注册会计师向集团	
考点2 了解集团及其环境、集团		项目组沟通的事项	(260)
组成部分及其环境的		考点4 评价与组成部分注册会计师	
程序	(255)	的沟通	(260)
16.5 了解组成部分注册会计师	(255)	16.10 评价审计证据的充分性和适	
考点1 了解组成部分注册会计师		当性	(260)
前提	(255)	考点1 评价审计证据总体要求	(260)
考点2 了解组成部分注册会计师		考点2 评价审计证据的充分性、	
事项	(255)	适当性	(260)
16.6 重要性	(256)	16.11 与集团管理层和集团治理层的	
考点1 确定集团财务报表整体的		沟通	(261)
重要性	(256)	考点1 与集团管理层的沟通	(261)
考点2 适用于特定类别交易、账		考点2 与集团治理层的沟通	(261)
户余额或披露的一个或多		历年考情分析与真题精选	(261)
个重要性水平	(256)	章节习题	(264)
考点3 组成部分重要性	(256)	章节习题答案与解析	(267)
考点4 明显微小错报的临界值	(257)	第17章 其他特殊项目的审计	(270)
16.7 针对评估的风险采取的应对		考情分析	(270)
措施	(257)	重点考点精讲	(271)
考点1 总体要求	(257)	17.1 审计会计估计	(271)
考点2 集团项目组确定对组成部分		考点1 会计估计的性质	(271)
财务信息拟执行工作的类型		考点2 为识别和评估会计估计重大	
以及参与组成部分注册会计		错报风险应该进行的风险评	
师工作的程度的影响		估程序和相关活动	(271)
因素	(257)	考点3 识别和评估会计估计的重大	
考点3 对重要组成部分需执行的		错报风险	(272)
工作	(257)		

考点 4 应对评估的会计估计重大错报风险的程序	(272)	考点 2 复核审计工作底稿	(295)
考点 5 应对特别风险的进一步实质性程序	(273)	18.2 期后事项	(296)
考点 6 识别管理层偏向的迹象	(273)	考点 1 期后事项的种类与时段划分	(296)
17.2 关联方的审计	(274)	考点 2 主动识别第一时段期后事项	(298)
考点 1 注册会计师在关联方审计中的责任与审计目标	(274)	考点 3 被动识别第二时段期后事项	(298)
考点 2 关联方审计中风险评估程序的相关工作	(274)	考点 4 没有义务识别第三时段的期后事项	(300)
考点 3 关联方审计中识别和评估重大错报风险的要求	(276)	18.3 书面声明	(300)
考点 4 关联方审计中针对重大错报风险的应对措施	(276)	考点 1 书面声明的含义	(300)
考点 5 评价会计处理和披露	(277)	考点 2 针对管理层责任的书面声明	(301)
17.3 考虑持续经营假设	(278)	考点 3 其他书面声明	(301)
考点 1 持续经营假设与注册会计师的责任	(278)	考点 4 书面声明的日期和涵盖的期间	(301)
考点 2 风险评估程序和相关活动	(278)	考点 5 对书面声明可靠性的疑虑以及管理层不提供要求的书面声明	(302)
考点 3 超出管理层评估期间的事项或情况	(279)	历年考情分析与真题精选	(303)
考点 4 识别出事项或情况实施追加的审计程序	(280)	章节习题	(306)
考点 5 审计结论与报告	(280)	章节习题答案与解析	(309)
17.4 首次接受委托时对期初余额的审计	(282)	第 19 章 审计报告	(311)
考点 1 期初余额的含义	(282)	考情分析	(311)
考点 2 首次接受委托对期初余额审计的目标	(282)	重点考点精讲	(311)
考点 3 首次接受委托对期初余额审计的程序	(283)	19.1 审计报告概述	(311)
考点 4 首次接受委托对期初余额审计结论和审计报告的要求	(283)	考点 1 审计报告的含义	(311)
历年考情分析与真题精选	(284)	考点 2 审计报告的作用	(312)
章节习题	(289)	19.2 审计意见的形成和审计报告的类型	(312)
章节习题答案与解析	(291)	考点 1 形成审计意见应考虑的问题	(312)
第 18 章 完成审计工作	(294)	考点 2 审计报告的类型	(313)
考情分析	(294)	19.3 审计报告的基本内容	(313)
重点考点精讲	(294)	考点 1 审计报告的要素	(313)
18.1 完成审计工作概述	(294)	考点 2 审计报告要素的具体规定	(313)
考点 1 汇兑审计差异	(294)	19.4 非标准审计报告	(316)
		考点 1 非无保留意见的审计报告	(316)
		考点 2 确定非无保留意见的类型	(317)

考点3 导致非无保留意见的审计 的格式和内容	(318)
考点4 审计报告的强调事项段	(319)
考点5 审计报告的其他事项段	(320)
考点6 与治理层的沟通	(321)

19.5 比较信息

考点1 比较信息含义	(321)
考点2 审计程序	(321)
考点3 审计报告：对应数据	(321)
考点4 审计报告：比较财务 报表	(322)

19.6 含有已审计财务报表的文件中的 其他信息

考点1 其他信息	(323)
考点2 重大不一致	(324)
考点3 对事实的重大错报	(325)

历年考情分析与真题精选

章节习题

章节习题答案与解析

第20章 会计师事务所业务质量 控制

控制

考情分析

重点考点精讲

20.1 质量控制制度的目标和对业务质量 承担的领导责任

承担的领导责任	(343)
考点1 质量控制制度的要素	(343)
考点2 对业务质量承担的领 导责任	(344)

20.2 相关职业道德要求

考点1 对独立性的要求	(344)
考点2 保证独立性的措施	(345)

20.3 客户关系和具体业务的接受与 保持

保持	(345)
考点 客户关系和具体业务的接受 与保持	(345)

20.4 人力资源

考点 人力资源	(347)
---------------	-------

20.5 业务执行

考点1 业务执行的含义	(347)
考点2 业务执行的四个环节	(348)
考点3 业务工作底稿	(349)

20.6 监控

考点1 总体要求	(350)
考点2 监控人员	(350)
考点3 监控内容	(350)
考点4 实施检查	(350)
考点5 监控结果的处理	(350)

历年考情分析与真题精选

章节习题

章节习题答案与解析

第21章 职业道德基本原则和概念 框架

框架

考情分析

重点考点精讲

21.1 职业道德基本原则

考点1 诚信原则	(357)
考点2 独立性原则	(358)
考点3 保密原则	(358)

21.2 职业道德概念框架

考点 对遵循职业道德基本原则产 生不利影响的因素及防范 措施	(359)
--	-------

21.3 注册会计师对职业道德概念框架 的具体运用

的具体运用	(360)
考点1 对职业道德基本原则产生不 利影响的因素及应对不利影 响的防范措施	(360)
考点2 利益冲突	(361)
考点3 应客户的要求提供第二次 意见	(362)
考点4 收费	(362)
考点5 专业服务营销	(363)
考点6 礼品与款待、保管客户资产 及对客观和公正原则的 要求	(363)

21.4 非执业会员对职业道德概念框架 的运用

的运用	(364)
考点 非执业会员对职业道德概念 框架	(364)

历年考情分析与真题精选

章节习题

章节习题答案与解析

第 22 章 审计业务对独立性的

要求 (369)

考情分析 (369)

重点考点精讲 (370)

22.1 基本要求 (370)

考点 1 独立性的概念框架 (370)

考点 2 网络与网络事务所 (370)

考点 3 公众利益实体 (371)

考点 4 关联实体 (371)

考点 5 治理层 (371)

考点 6 业务期间 (371)

考点 7 合并与收购 (371)

22.2 经济利益 (372)

考点 1 经济利益的种类 (372)

考点 2 对独立性产生不利影响的
情形和防范措施 (372)

22.3 贷款和担保以及商业关系、家庭

和私人关系 (375)

考点 1 贷款和担保 (375)

考点 2 商业关系 (375)

考点 3 家庭和私人关系 (376)

22.4 与审计客户发生雇佣关系 (377)

考点 1 与客户发生雇佣关系的一般
规定 (377)考点 2 属于公众利益实体的审计
客户 (378)

考点 3 临时借调员工 (379)

考点 4 最近曾任审计客户的董事、
高级管理人员或特定
员工 (379)

考点 5 兼任审计客户的董事或高级

管理人员 (379)

22.5 与审计客户长期存在业务关系 (380)

考点 1 一般规定 (380)

考点 2 与属于公众利益实体的审计
客户长期存在业务关系 (380)考点 3 关键审计合伙人的轮换时
间表 (381)

22.6 为审计客户提供非鉴证服务 (381)

考点 1 为审计客户提供非鉴证服务
的一般规定 (381)

考点 2 管理层职责 (382)

考点 3 编制会计记录和财务
报表 (383)

考点 4 评估服务 (384)

考点 5 税务服务 (385)

考点 6 内部审计服务 (387)

考点 7 信息技术系统服务 (388)

考点 8 诉讼支持服务 (389)

考点 9 法律服务 (389)

考点 10 招聘服务 (390)

考点 11 公司理财服务 (390)

22.7 收费 (391)

考点 1 收费的不同情形 (391)

考点 2 逾期收费 (392)

考点 3 或有收费 (392)

22.8 影响独立性的其他事项 (393)

考点 影响独立性的其他事项 (393)

历年考情分析与真题精选 (394)

章节习题 (398)

章节习题答案与解析 (401)

第 1 章 审计概述

考 情 分 析

本章主要论述了审计的概念、审计要素、审计目标、基本要求、审计风险和过程。本章的重点是理解注册会计师审计的要素、审计的风险等。本章内容主要涉及一些客观题，属于重要程度较小的章节。

审计概述	审计的性质	1. 审计含义 (★★☆☆☆) 2. 合理保证和有限保证 (★★☆☆☆)
	审计要素	1. 审计业务的三方关系 (★★☆☆☆) 2. 财务报表的编制基础 (标准) (★★☆☆☆)
	审计目标	1. 审计的总体目标 (★★★★☆) 2. 认定 (★★★★★) 3. 具体审计目标 (★★★★★)
	审计基本要求	1. 遵守职业道德要求 (★★☆☆☆) 2. 保持职业怀疑 (★★☆☆☆) 3. 合理运用职业判断 (★★☆☆☆)
	审计风险	1. 两个层次的重大错报风险 (★★★★☆) 2. 固有风险和控制风险 (★★★★☆) 3. 检查风险和重大错报风险 (★★★★☆)
	审计过程	审计过程 (★★☆☆☆)

重 点 考 点 精 讲

1.1 审计的性质

考点 1 审计的含义

1. 审计的含义

审计是一个系统化的过程，即通过客观的获取和评价有关经济活动与经济事项认定的证据，以证实这些认定与既定标准的符合程度，并将结果传达给有关

使用者。

2. 审计的种类

注册会计师审计是一种有偿的委托审计，按照接受委托目的和内容，注册会计师可以分为财务报表审计、经营审计和合规性审计，三者的区别如下：

审计类别	审计目的	审计内容
财务报表审计	对财务报表发表审计意见	财务报表
经营审计	评价经营活动的效率和效果	经营程序和方法
合规性审计	确定是否遵循了特定的法律、法规、程序或规则，或者是否遵守将影响经营或报告的合同的要求	特定的法律、法规、程序、规则或合同的遵循情况

3. 审计的方法

序号	方法	主要特点	存在不足
1	账项基础审计 (详细审计)	(1) 重点是围绕会计凭证、会计账簿和财务报表的编制过程来进行(顺查法或逆查法)。 (2) 目的是对账表上的数字进行详细核实来判断是否存在舞弊行为和技术上的错误	随着审计范围的扩展和组织规模的扩大,注册会计师开始采用审计抽样技术,但是由于注册会计师没有认识到内部控制有效性在审计中的作用,样本的选择带有很大的盲目性
2	制度基础审计	(1) 重点是以内部控制为基础的抽样审计,如果内部控制运行有效,则注册会计师对财务报表相关项目的审计只需抽取少量样本,反之,扩大对财务报表相关项目的审计范围。 (2) 目的是合理保证审计质量的同时提高审计效率	仅以内部控制设计和运行情况决定对财务报表项目的实质性测试范围,没有考虑企业经营环境以及企业面临的经营风险对财务报表带来的错报风险以及对审计程序的影响
3	风险导向审计	(1) 重点是考虑审计风险不仅受到固有风险的影响,同时也受到控制风险的影响,还受到注册会计师实施审计程序未能发现账户余额或各类交易存在错报的检查风险的影响。 (2) 目的是对财务报表重大错报风险进行评估,并根据评估结果设计和实施恰当的审计程序,合理保证查出财务报表重大错报	注册会计师应当了解被审计单位及其环境,包括了解内部控制,即应当实施风险评估程序,并以评估的财务报表重大错报风险确定进一步审计程序

注意:注册会计师为了实现审计目标,不断根据审计环境的变化来调整审计方法。一百多年来,审计的根本目标没有发生重大变化,都是通过实施审计工作获取审计证据以提高财务信息信赖程度,审计方法从账项基础审计发展到风险导向审计,都是注册会计师为了适应审计环境的变化做出的调整。

【例题 单选题】以下关于风险导向审计方法的理解中,错误的是()。

- A. 风险导向审计的核心是对财务报表重大错报风险的识别、评估和应对
- B. 风险导向审计不仅要求注册会计师评估固有风险,也要评估控制风险,并以此为基础控制检查风险

C. 风险导向审计解决了审计资源的分配问题,要求注册会计师将审计资源配置到最容易导致财务报表出现控制风险的领域

D. 风险导向审计方法仅要求注册会计师考虑财务报表重大错报风险。

【答案】D

【解析】D项不恰当,风险导向审计方法不仅要求注册会计师评估财务报表重大错报风险,而且通过设计和实施恰当的审计程序降低检查风险,最终使审计风险处在财务报表使用者可接受的低水平。

【例题 多选题】下列对注册会计师审计的理解正确的有()。

- A. 注册会计师审计是一种保证服务，注册会计师出具的审计报告能够合理提高财务信息的可信度、降低财务信息风险
- B. 根据审计的内容可以把审计分为财务报表审计、经营审计和合规性审计
- C. 注册会计师一直随着审计目标的变化调整着审计方法
- D. 按照目前中国注册会计师执业准则的要求，

注册会计师财务报表审计方法是风险导向审计方法

【答案】ABD

【解析】C项错误，100多年来，审计的根本目标没有发生重大变化，但审计环境却发生了很大的变化。注册会计师为了实现审计目标，一直随着审计环境的变化调整着审计方法。审计方法从账项基础审计发展到风险导向审计，都是注册会计师为了适应审计环境的变化而作出的调整。

考点2 合理保证与有限保证

合理保证与有限保证的区别：

	合理保证 (财务报表审计)	有限保证 (财务报表审阅)
目标	在可接受的低审计风险下，以积极方式对财务报表整体发表审计意见，提供高水平的保证	在可接受的审阅风险下，以消极方式对财务报表整体发表审阅意见，提供有意义水平的保证。该保证水平低于审计业务的保证水平
证据收集程序	通过一个不断修正的、系统化的职业过程，获取充分、适当的证据，证据收集程序包括检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序等	通过一个不断修正的、系统化的职业过程，获取充分、适当的证据，证据收集程序收到有意识的限制，主要采用询问和分析程序获取证据
所需证据数量	较多	极少
检查风险	较低	较高
财务报表的可信性	较高	较低
提出结论的方式	以积极方式提出结论	以消极的方式提出结论

1.2 审计要素

考点1 审计业务的三方关系

三方关系人分别是注册会计师、被审计单位管理层（责任方）、财务报表预期使用者。

1. 注册会计师

注册会计师是指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员，通常是指项目合伙人或项目组其他成员，有时也指其所在的会计师事务所。

按照审计准则的规定对财务报表发表审计意见是注册会计师的责任。

2. 被审计单位管理层（责任方）

责任方是指对财务报表负责的组织或人员，即被审计单位管理层。

与管理层和治理层责任相关的执行审计工作的前提（简称执行审计工作的前提），是指管理层和治理层（如适用）认可并理解其应当承担下列责任，这些责任构成注册会计师按照审计准则的规定执行审计工作的基础：①按照适用的财务报告编制基础编制财务报表并使其公允反映（如适用）；②设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报；③向注册会计师提供必要的工作条件，包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息（如记录、文件和其他事项），向注册会计师提供审计所需的其他信息，允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员。