

全国注册会计师考试专用辅导教材系列（图解版）



2014年度 注册会计师

全国统一考试专用辅导教材

图解版

审 计

全国注册会计师考试命题研究中心 编著

命题研究专家 联袂倾力打造

考点概览 严格依据教材，明确考试要求，归纳考试要点

知识图表 借鉴思维导图，用图表的形式解析考试要点，使知识体系脉络清晰

历年真题 链接历年真题，凸现考试要点，细化解题思路，把握命题规律

例题详解 帮助考生进行实战演练，真实体验考试情境，以最佳状态走进考场



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

全国注册会计师考试专用辅导教材系列（图解版）

2014年度注册会计师全国统一考试 专用辅导教材（图解版） 审 计

全国注册会计师考试命题研究中心 编著

人 民 邮 电 出 版 社
北 京

图书在版编目 (C I P) 数据

2014年度注册会计师全国统一考试专用辅导教材：
图解版. 审计 / 全国注册会计师考试命题研究中心编著
— 北京：人民邮电出版社，2014.2 (2014.2 重印)
全国注册会计师考试专用辅导教材系列
ISBN 978-7-115-33663-7

I. ①2… II. ①全… III. ①审计—注册会计师—资
格考试—自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆CIP数据核字 (2013) 第273496号

内 容 提 要

本书是专门针对 2014 年注册会计师全国统一考试《审计》科目而编写的同步辅导用书。本书以注册会计师考试委员会发布的《注册会计师全国统一考试大纲》为依据，并结合该学科的学习特点，以审计学科的理论知识体系为基础，将各章节的考点提炼出来，并通过具有逻辑性的大量表格全面展示考试内容，帮助考生从纷繁冗杂的文字叙述中摆脱出来，轻松且条理清晰地把握考试的重点和难点。此外，本书还在各个考点后配以历年考试真题和经典习题，并给予详细解答，使考生的基础知识与应试能力得到同步提升。

本书适合参加 2014 年注册会计师全国统一考试《审计》科目考试的考生复习备考之用，相信通过本书的学习，可以帮助考生加深对考试内容的理解和掌握，达到事半功倍的复习效果，顺利通过考试。

-
- ◆ 编 著 全国注册会计师考试命题研究中心
责任编辑 李士振
责任印制 周昇亮
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京鑫正大印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本：787×1092 1/16
印张：18.75 2014 年 2 月第 1 版
字数：548 千字 2014 年 2 月北京第 3 次印刷
-

定价：38.00 元

读者服务热线：(010)81055296 印装质量热线：(010)81055316
反盗版热线：(010)81055315
广告经营许可证：京崇工商广字第 0021 号

注册会计师是我国当前各类会计资格中专业难度最大、社会认可度最高，也是求职中最具有含金量的一种技术资格，同时，注册会计师全国统一考试又具有时间跨度较长，通过率相对其他财会技术资格考试较低的特点。正因如此，通过注册会计师考试不仅是广大财会专业人员专业水平的证明，也是财会领域从业人士提升业务能力的有效途径。

本书专为参加注册会计师考试《审计》科目的考生编写，《审计》是一门理论性和操作性很强的专业科目，不像其他科目答题的内容和方法具有确定性甚至唯一性，因此考生很难把握学习要领。首先，《审计》科目的复习应注重与会计知识的结合，不要死记硬背，应学会融会贯通。其次，教材内容的讲解只是对各知识点的介绍，缺乏对审计的整个工作程序的系统阐述，因此，考生应注意教材与辅导资料的结合。此外，根据近年来考试趋势来看，《审计》科目越来越强调考生运用知识的熟练程度和结合实务的综合分析能力，对此考生应给予足够的重视，可通过对历年考试内容的认真分析、归纳和整理，扎实地掌握审计的重点和考试技巧。

所以，针对上述特点，本书在进一步巩固知识基础的同时结合近年来注册会计师考试的变化趋势，提出“以教材为基础，科学设计图表；以图表为形式，深度剖析考点；以考点为依托，串联考试真题；以真题为模板，提升解题能力”的辅导模式，为广大考生厘清科目逻辑，明确复习思路，使考生的复习备考达到事半功倍的效果。

我们在编写本书的过程中，突出了以下四个原则：

第一，把“以教材为基础，科学设计图表”作为学习的有力保障。本书严格按照财政部注册会计师考试委员会发布的考试大纲的要求，深入剖析《审计》教材，全面结合其中的基础理论知识，总结命题考试的规律，科学严谨地将每一节的内容划分为若干考点，并汇总每个考点的内容，通过表格的形式逻辑清晰地表现出来，这样不仅做到了内容上的完整性，而且还实现了《审计》科目内在要求的逻辑性和联系性。

第二，把“以图表为形式，深度剖析考点”作为记忆的形象抓手。本书独具匠心地将图表作为掌握考点的桥梁，在编写过程中，本书依据各个考点的内容及特点，以表格的形式将考试大纲要求掌握的考点全部列出，详实准确，结构清晰，前后联系，左右对比，非常有利于读者全面掌握记忆各个考点的内容，这是本书的一大特色，同时也是本书能够在同类教材中脱颖而出的优势所在。

第三，把“以考点为依托，串联考试真题”作为点拨思路的指引。本书在多年研究考试命

题范围和特点的基础上，将各章节的考点提炼出来，使考生在面对庞杂的知识体系时，能够轻松了解考试重点，理清复习思路和框架。并且，考生在做完每个考点串联的真题以后，可以真正实现在备考过程中做到心中有数，认识到自己的优势和弱势所在，有针对性地去学习。

第四，把“以真题为模板，提升解题能力”作为实战的快捷通道，本书在每个考点之后，精选了近年考试的经典真题并根据真题的命题特点和规律，设计编写了相应的练习题，每一道均配有全面、准确，深入的解析，在最大程度上接近并还原了真题的考查模式，能帮助考生达到实战演练的目的。

本书形式新颖，内容精准，编排科学，建议广大考生认真研读本书，在学习过程中不断归纳总结，加深对知识的理解与把握。尽管本书在编写过程中力求精益求精，但是由于水平有限，时间也比较仓促，书中难免有疏漏和不足之处，恳请读者批评指正。

最后，预祝广大考生顺利通过考试！

编者

第一章 注册会计师审计职业特点	1
第一节 注册会计师审计的起源与发展	1
第二节 注册会计师审计的性质	2
第二章 注册会计师的法律责任	5
第一节 注册会计师的法律环境	5
第二节 中国注册会计师的法律责任	6
第三章 职业道德基本原则和概念框架	13
第一节 职业道德基本原则	13
第二节 职业道德概念框架	15
第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用	16
第四节 非执业会员对职业道德概念框架的运用	22
第四章 审计业务对独立性的要求	27
第一节 基本要求	27
第二节 经济利益	29
第三节 贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系	32
第四节 与审计客户发生雇佣关系	35
第五节 与审计客户长期存在业务关系	37
第六节 为审计客户提供非鉴证服务	38
第七节 收费	45
第八节 影响独立性的其他事项	47

第五章 审计目标 49

第一节 财务报表审计总体目标与审计工作前提 49

第二节 认定与具体审计目标 53

第三节 审计过程与审计目标的实现 56

第六章 审计计划 58

第一节 初步业务活动 58

第二节 总体审计策略和具体审计计划 61

第三节 审计重要性 63

第七章 审计证据 69

第一节 审计证据的性质 69

第二节 获取审计证据的审计程序 72

第三节 函证 73

第四节 分析程序 77

第八章 审计抽样 80

第一节 审计抽样的基本概念 80

第二节 审计抽样的基本原理和步骤 82

第三节 审计抽样在控制测试中的应用 84

第四节 审计抽样在细节测试中的运用 86

第九章 信息技术对审计的影响..... 88

第一节 信息技术对审计过程的影响.....	88
第二节 信息技术审计范围的确定.....	89
第三节 信息技术内部控制审计.....	90
第四节 计算机辅助审计技术和电子表格的运用	91

第十章 审计工作底稿 92

第一节 审计工作底稿概述.....	92
第二节 审计工作底稿的格式、要素和范围	93
第三节 审计工作底稿的归档.....	95

第十一章 风险评估..... 98

第一节 审计风险准则概述.....	98
第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论	99
第三节 了解被审计单位及其环境.....	101
第四节 了解被审计单位的内部控制.....	104
第五节 评估重大错报风险.....	109

第十二章 风险应对..... 113

第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施.....	113
第二节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序.....	114
第三节 控制测试.....	116
第四节 实质性程序.....	119

第十三章 销售与收款循环的审计 122

第一节 销售与收款循环的特点 122

第二节 销售与收款循环的内部控制和控制测试 126

第三节 销售与收款循环的实质性程序 135

第十四章 采购与付款循环的审计 147

第一节 采购与付款循环的特点 147

第二节 采购与付款循环的内部控制和控制测试 149

第三节 采购与付款循环的实质性程序 160

第十五章 生产与存货循环的审计 170

第一节 生产与存货循环的特点 170

第二节 生产与存货循环的内部控制和控制测试 171

第三节 生产与存货循环的实质性程序 172

第十六章 货币资金的审计 177

第一节 货币资金审计概述 177

第二节 库存现金审计 178

第三节 银行存款审计 180

第十七章 对舞弊和法律法规的考虑 183

第一节 财务报表审计中与舞弊相关的责任 183

第二节 财务报表审计中对法律法规的考虑 189

第十八章 审计沟通..... 193

第一节 注册会计师与治理层的沟通..... 193

第二节 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通 199

第十九章 注册会计师利用他人的工作 202

第一节 利用内部审计工作..... 202

第二节 利用专家的工作..... 204

第二十章 对集团财务报表审计的特殊考虑..... 209

第一节 与集团财务报表审计有关的概念 209

第二节 集团财务报表审计中的责任设定和注册会计师的目标..... 211

第三节 集团审计业务的承接与保持..... 213

第四节 了解集团及其环境、集团组成部分及其环境.....215

第五节 了解组成部分注册会计师..... 216

第六节 重要性 217

第七节 针对评估的风险采取的应对措施 220

第八节 合并过程 222

第九节 与组成部分注册会计师的沟通 223

第十节 评价审计证据的充分性和适当性 225

第十一节 与集团管理层和集团治理层的沟通 226

第二十一章 其他特殊项目的审计 230

第一节 审计会计估计..... 230

第二节 关联方的审计..... 237

第三节 首次接受委托时对期初余额的审计 241

第二十二章 完成审计工作..... 245

第一节	完成审计工作概述	245
第二节	考虑持续经营假设	247
第三节	或有事项	251
第四节	期后事项	252
第五节	书面声明	257

第二十三章 审计报告..... 261

第一节	审计报告概述	261
第二节	审计意见的形成和审计报告的类型	262
第三节	审计报告的基本内容	263
第四节	非标准审计报告	266
第五节	比较信息	270
第六节	含有已审计财务报表的文件中的其他信息	273

第二十四章 会计师事务所质量控制..... 276

第一节	质量控制制度的目标和对业务质量承担的领导责任	276
第二节	相关职业道德要求	277
第三节	客户关系和具体业务的接受与保持	280
第四节	人力资源	282
第五节	业务执行	283
第六节	监控	287

第一章 注册会计师审计职业特点

第一节 注册会计师审计的起源与发展

考点

不同阶段的审计目标和审计方法

表 1-1 起源与发展

项目	发展阶段	内容	审计方法	审计目标
西方注册会计师审计的起源与发展	起源	16 世纪意大利，地中海沿岸的商业城市合伙经营企业	查账公正	对合伙企业经济活动进行鉴证
	确定	自 1844 年英国《公司法》颁布至 20 世纪初，是注册会计师审计的形成时期，英国法律规定股份公司和银行必须聘请注册会计师进行审计，形成英式的详细审计	详细审计（账项基础审计）	差错防弊
	发展	美国对注册会计师职业在全球的迅速发展起到了重要作用。20 世纪初，美国金融资本对产业资本的渗透，形成了美式的资产负债表审计	采用分析程序，采用逆查法	帮助债权人了解企业信用，了解偿债能力
		1929 年至 1933 年经济危机，美国《证券法》和《证券交易法》相继颁布实施	分析程序和抽样方法	保护投资者，强调利润表审计
		第二次世界大战后，跨国公司带动国际资本，国际会计师事务所空前发展	从账项基础审计到风险导向审计	对财务报表审计并发表审计意见
中国注册会计师的起源	起源	比西方要短得多 第一家会计师事务所——正则会计师事务所		
	发展	改革开放以来，商品经济迅速发展为注册会计师重建工作创造了客观条件		

【例 1-1】(单选题) 西方注册会计师审计之所以起源于 16 世纪初意大利的合伙企业，其中最直接的原因是由于在这一时期的意大利（ ）。

- A. 财务状况 B. 经营成果 C. 经济活动 D. 现金流量

【参考答案】C

【解析】注册会计师审计起源于企业所有权和经营权的分离，是市场经济发展到一定阶段的产物。

第二节 注册会计师审计的性质

考点1 注册会计师审计的含义

表 1-2 注册会计师审计的含义

项目	含义	解释	作用
注册会计师审计 (美国会计学会 (AAA) 审计基本概念委员会)	审计是一个系统化过程，即通过客观地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	1. 有关经济活动与事项的认定； 2. 认定与既定标准的符合程度； 3. 客观地获取和评价证据； 4. 系统化的过程； 5. 将结果传达给有关使用者	1. 注册会计师审计是一种保证服务，这种保证服务是提高财务信息的可信度、降低财务信息风险； 2. 注册会计师的意见可以提高信息的可靠性或可信度； 3. 经过审计的财务报表可以通过降低不准确信息的流传时间或阻止其传播，以保证市场的效率

【例 1-2】(单选题) 注册会计师审计在市场经济中的特殊作用是（ ）。

- A. 防止错误与舞弊的发生
B. 增强或减弱企业财务信息的可信性
C. 正确反映企业财务状况和经营成果
D. 帮助企业改善经营管理、提高经济效益

【参考答案】B

【解析】AC 选项均为被审计单位管理层的责任；D 也是审计的作用，但是不如 B 更具特殊性。

考点2 注册会计师的种类

表 1-3 种类

类别 \ 区别	含义	审计目的	审计内容
财务报表审计	注册会计师通过执行审计工作，对财务报表是否按照适用的财务报告编制基础发表审计意见	对财务报表发表审计意见	财务报表

(续表)

类别 \ 区别	含义	审计目的	审计内容
经营审计	注册会计师为了评价被审计单位经营活动的效率和效果，而对其经营程序和方法进行的审计	评价经营活动的效率和效果	经营程序和方法
合规性审计	注册会计师确定被审计单位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	确定是否遵循了特定的法律、法规、程序和规则，或者是否遵循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

【例 1-3】(多选题)按照审计的内容和目的进行分类,审计可分为()。

- A. 合规性审计与经营审计
B. 制度基础审计
C. 财务报表审计
D. 风险导向审计

【参考答案】AC

【解析】制度基础审计和风险导向审计是审计的一种方法而不是审计的种类。

考点3 财务报表审计方法的演进

表 1-4 审计方法比较

方法	特点	缺点
账项基础审计	(1) 重点围绕会计凭证、会计账簿和财务报表的编制过程来进行的(顺差法或逆查法); (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并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
制度基础审计	(1) 重点是以内部控制为基础的抽样审计,如果测试结果表明内部控制运行有效,那么内部控制就值得信赖,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便可以得出审计结论,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(包括舞弊风险)以及对审计程序的影响
风险导向审计	(1) 重点是考虑审计风险受到企业固有风险的影响,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

【例 1-4】（单选题）下列有关审计方法的表述中，正确的是（ ）。

- A. 制度基础审计中的“制度”就是指企业在经营管理中的所有内部控制
- B. 风险导向审计在审计效率和效果上要高于制度基础审计
- C. 风险导向审计中的“风险”就是指企业在经营管理中存在的经营风险
- D. 详细审计的方法属于账项基础审计的方法

【参考答案】D

【解析】A、C 选项中的“制度”和“风险”都过于确定和绝对化；制度基础的审计和风险导向的审计重点和方法不同，很难准确的说那种方法更好。

第二章 注册会计师的法律责任

第一节 注册会计师的法律环境

考点1 对注册会计师法律责任的认定

表 2-1 对注册会计师法律责任的认定

责任种类	含义	在注册会计师中的表现
违约	合同的一方或多方未能履行合同条款规定的义务	会计师事务所在商定期间未能履行合同条款规定的义务
普通过失	没有保持职业上应有的职业谨慎	注册会计师没有完全遵循专业准则的要求
重大过失	连起码的职业谨慎都没有保持	注册会计师根本没有遵循专业准则或没有按专业准则的基本要求执行审计
欺诈	以欺骗或坑害他人为目的的一种故意的错误行为	注册会计师为了达到欺骗他人的目的,明知委托单位的财务报表有重大错报,却加以虚伪的陈述,出具无保留意见的审计报告

【例 2-1】(单选题) A 注册会计师在对甲公司 2011 年度财务报表进行审计时,按照审计准则的要求对有关应收账款进行了函证,并实施了其他必要的审计程序,但最终仍有应收账款业务中的错报未能查出。注册会计师的行为属于()。

- A. 欺诈 B. 没有过失 C. 重大过失 D. 普通过失

【参考答案】B

【解析】注册会计师“按照函证具体准则对有关应收账款进行了函证,并实施了其他必要的审计程序”,已表明注册会计师已经保持了应有的谨慎,无过失行为。

考点2 注册会计师承担法律责任的种类

表 2-2 法律责任的种类

责任种类	注册会计师	会计师事务所
行政责任	警告、罚款、暂停执业、吊销注册会计师证书、没收违法所得、吊销有关执业许可	警告、没收违法所得、罚款、暂停执业、撤销

（续表）

责任种类	注册会计师	会计师事务所
民事责任	赔偿受害人损失	赔偿受害人损失
刑事责任	罚金、有期徒刑以及其他限制人身自由的刑罚	罚金

【例 2-2】（多选题）注册会计师承担法律责任的种类有（ ）。

- A. 行政责任 B. 民事责任 C. 刑事责任 D. 三种责任只可单处

【参考答案】ABC

【解析】注册会计师承担法律责任有行政责任、民事责任、刑事责任，三种责任可单处也并处。

第二节 中国注册会计师的法律责任

考点1 不实报告的界定

表 2-3 不实报告

项目	内容
不实报告的界定	会计师事务所违反法律法规、中国注册会计师协会拟定并经国务院财政部门批准后施行的执业准则和规则以及诚信公允的原则，出具的具有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的审计业务报告，应认定为不实报告
判断不实报告的标准	关键是依据会计师事务所执业行为过程中是否违反下列法律法规：（1）法律法规；（2）执业准则；（3）诚信公允原则；
界定“不实报告”时，主要判断的事项	（1）虚假陈述；（2）误导性陈述；（3）重大遗漏

【例 2-3】（单选题）利害关系人以 ABC 会计师事务所出具了不实报告并致其遭受损失为由，向人民法院提起民事侵权赔偿诉讼。下列审计报告中，人民法院不将其界定为不实报告的是（ ）。

- A. ABC 会计师事务所违反法律法规的规定出具的具有虚假记载的审计报告
B. ABC 会计师事务所出具的与甲公司预期的形式和内容不同的审计报告
C. ABC 会计师事务所违反执业准则的规定出具的具有重大遗漏的审计报告
D. ABC 会计师事务所违反诚信公允原则出具的具有误导性陈述的审计报告

【参考答案】B

【解析】根据司法解释的有关规定：会计师事务所违反法律法规、中国注册会计师协会依法拟定并经国务院财政部门批准后实行的职业准则和规则以及诚信公允的原则，出具的具有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的审计业务报告，应认定为不实报告。