



2015年

ACCOUNTING

注册会计师

全国统一考试专用教材

审计

■ 注册会计师全国统一考试研究中心 编著



题库版全真模拟练习光盘

★ 模拟考场

完全模拟真实机考环境，带您“提前”进考场，有效避开失分雷区

★ 考点命中率 100%

1200道机考真题及高质量模拟试题，全面覆盖考试要点

★ 真题演练

2006年~2014年历年真题，准确体现命题特点，快速通关的有力保障

★ 同步训练

教材同步习题，按章划分，边学边练，吃透知识点，事半功倍

★ 题型特训

真实机考题型专项训练，精准掌握每一种题型的解题方法，提高解题效率

★ PPT 课件

PPT形式的考前串讲，重点、难点一览无遗

★ 自动评分

交卷后系统严格依据真实机考评分标准进行评分，并提供答案与解析

★ 错题重做

做错的试题可加入“错题库”，并可反复练习，做到“零”错误，基础薄弱亦能轻松过关

名校名师



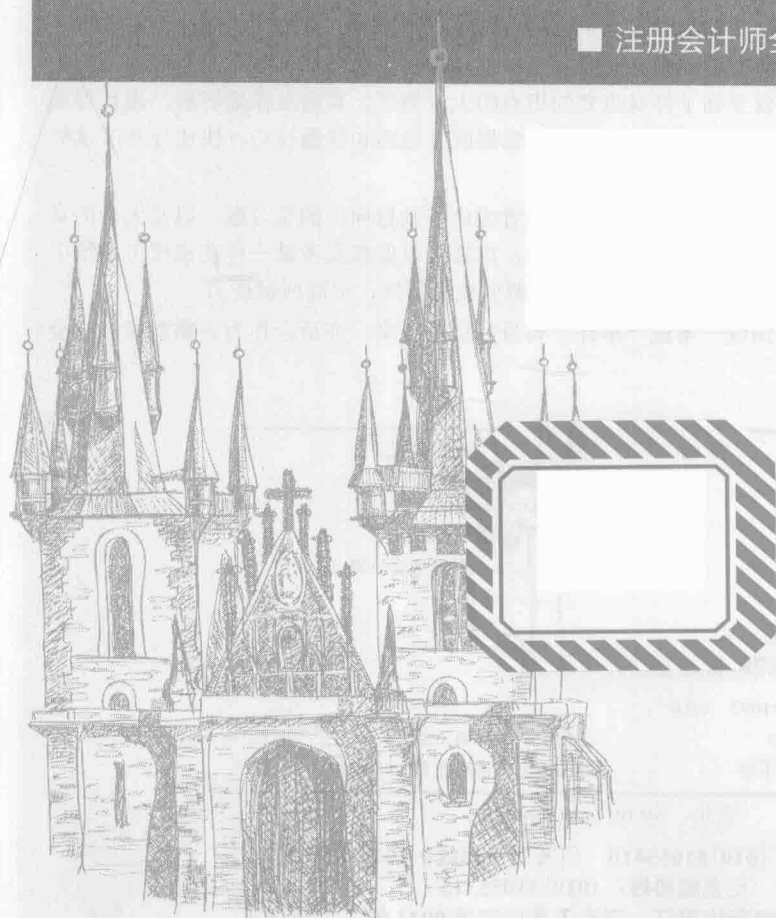
ACCOUNTING

注册会计师

全国统一考试专用教材

审计

■ 注册会计师全国统一考试研究中心 编著



人民邮电出版社

北京

图书在版编目(CIP)数据

审计 / 注册会计师全国统一考试研究中心编著. --
北京: 人民邮电出版社, 2015.4
注册会计师全国统一考试专用教材
ISBN 978-7-115-38518-5

I. ①审… II. ①注… III. ①审计—注册会计师—资格
考试—教材 IV. ①F239

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第025322号

内 容 提 要

本教材以注册会计师协会最新颁布的《注册会计师考试大纲》为依据,面向“审计”科目,体现了该科目知识的全面性、系统性和实用性。同时,在多年研究该科目大量真题的基础上,提炼出该科目考试的命题特点与解题规律,旨在帮助读者全面掌握知识,提高实践能力,顺利通过考试。

本教材共23章,第0章为“考纲分析与应试策略”,旨在总结、提炼考试内容的重点及命题方式,为读者提供全面的复习与应试策略;第1章至第22章主要讲解审计的性质、审计计划、审计证据、审计抽样、信息技术对审计的影响、审计工作底稿、风险评估、风险应对、销售与收款循环的审计、采购与付款循环的审计、生产与存货循环的审计、货币资金的审计、对舞弊和法律法规的考虑、审计沟通、注册会计师利用他人的工作、对集体财务报表审计的特殊考虑、其他特殊项目的审计、完成审计工作、审计报告、会计师事务所业务质量控制、职业道德基本原则和概念框架、审计业务对独特性的要求等内容。在讲解的过程中,不仅穿插了针对重要知识点的大量例题、真题及详细解析,而且每章末还安排了过关测试题,帮助读者在全面学习的基础上,掌握解题思路和答题技巧,快速提升应试能力。

另外,本教材配有题库版模考与练习光盘,不仅为读者提供与教材同步的练习题,以及大量的真题、模拟题,还提供与真实机考环境完全一致的模考系统,读者可以像真实考试一样在该模考系统中进行登录、答题、交卷等操作,从而快速熟悉机考环境,避开失分雷区,提高应试能力。

本教材适合参加注册会计师全国统一考试“审计”科目的读者自学,亦适合作为各类院校与社会培训机构的相关教材。

-
- ◆ 编 著 注册会计师全国统一考试研究中心
责任编辑 李 莎
责任印制 杨林杰
 - ◆ 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>
大厂聚鑫印刷有限责任公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 28.75 2015年4月第1版
字数: 892千字 2015年4月河北第1次印刷
-

定价: 59.00元(附光盘)

读者服务热线: (010)81055410 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

The editorial board

编委会

(按姓氏笔画排序)

- | | |
|-----|----------------------------------|
| 刘仲文 | 首都经济贸易大学会计学院
教授/原副院长/校教学督导专家 |
| 池国华 | 东北财经大学会计学院
教授/博士生导师 |
| 张文贤 | 复旦大学管理学院会计学系
教授/博士生导师/原系主任 |
| 陈汉文 | 厦门大学管理学院
教授/博士生导师 |
| 周虹 | 中国人民大学财政金融学院
副教授 |
| 赵惠芳 | 合肥工业大学财务管理研究所
教授/所长 |
| 徐光华 | 南京理工大学经济管理学院会计学系
教授/博士生导师/系主任 |
| 崔也光 | 首都经济贸易大学会计学院
教授/博士生导师/院长 |
| 谢波峰 | 中国人民大学金融与财税电子化研究所
副教授/副所长 |
| 樊行健 | 西南财经大学会计学院
教授/博士生导师/原副校长 |

一、编写本教材的初衷

注册会计师考试（也称CPA考试）是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的执业资格考试，是目前取得注册会计师执业资格的必备条件。从1991年开始设立至今，我国的注册会计师考试已经成功举办了23次，注册会计师成为国内声誉最高的执业资格考试之一，并得到国际同行的广泛认可。

为了切实做好2015年注册会计师全国统一考试工作，指导考生全面掌握知识体系，提高考生的专业胜任能力和执业水平，我们组织了一批专业能力极强的老师，编写了这套集学、练、查为一体的指导性教材。

本套教材经过来自中国人民大学、复旦大学、东北财经大学、西南财经大学等9所财会类一流院校教授的严格编审，旨在为考生提供权威、详尽、准确的应试指南，帮助考生在掌握知识、提高专业能力的基础上，顺利通过考试。

二、本教材能给予读者的帮助

本教材面向注册会计师全国统一考试中的“审计”科目，采用1册图书配1张题库版模考与练习光盘的形式为考生提供帮助。

■ 突出高频考点，重点难点一览无遗

本教材以最新版考试大纲为依据，在全面覆盖考试大纲知识点的基础上，分章进行细致的讲解，并突出重点，将高频考点做了细致的标注与总结，帮助考生准确、快速地抓住重点、难点，大幅提高复习效率。

■ 紧抓真题，解析详尽，一举掌握命题规律与解题方法

本教材将在讲解各考点的过程中，结合不同类型的考试题型，以历年比较典型的考试真题为例进行讲解，并同步给出答案和详尽的解析，不仅能帮助考生通过真题训练吃透知识点，还能帮助考生快速掌握各类真考题型的命题特点与解题方法。

■ 设计贴心小栏目，结构明细，知识掌握更全面、透彻

为了使本教材好读、易懂，从而有效地帮助考生全面掌握知识点、掌握解题规律，本教材不仅精心设计了内文版式，使之更为“悦读”，还设计了若干贴心的特色小栏目。比如，“考情分析”栏目，透彻分析了各个知识点在历年考试中的考查情况；“学习建议”栏目，为考生提供学习与复习该知识点的方法；“名师点拨”栏目，总结提炼该知识点在考试中的命题，并提供应对策略；“知识拓展”栏目，主要是对一些相关的法律、法规或概念做进一步的补充说明。

■ 章末提供自测题，学练结合，复习更高效

本教材在每章末尾，按知识点和考点精心设计了不同题型的过关测试题。考生可以通过做题巩固所学知识，并能举一反三，提高应试能力。

■ 配套光盘，提前在真实机考环境中演练，应考更从容

本教材的配套光盘提供题库版模拟考试与练习系统，主要有“应试策略”“同步训练”“题型特训”“模拟考场”等模块，提供与教材同步的习题，以及大量的真题及高质量的模拟题，并通过“模拟考场”为考生提供机考实战环境，帮助考生“提前进考场”。同时，该光盘提供错题重做与智能评分功能，能大幅提高考生的复习效率。

本光盘所带题库的题型全面，均为真题题型，而且全部是精心挑选的历年真题和预测题，并且每一道题均配有参考答案及详细解析。考生可结合实际需要选择相应题型、题量和答题时间等进行模拟实战。

三、怎样使用本教材

- 先认真研读本教材第0章的“考纲分析与应试策略”，深入了解考试大纲的要求与命题趋势，弄清重点章节，确立复习思路。
- 在学习第1章至第22章时，考生应先仔细阅读“考情分析”与“学习建议”，充分了解要考查的知识点，明确考试重点，掌握复习方法，并了解考试过程中应注意的问题。
- 抓住重要考点，有的放矢。考生应注重对各知识点进行归纳总结，在复习时抓住重点，掌握解题要领，以不变应万变。
- 强烈建议将教材与光盘配套使用，并通过光盘多做练习。考生应将大部分精力和时间放在教材中要求重点掌握和熟悉的考点上，然后通过配套光盘提供的模考与练习系统进行反复练习，以熟悉并适应机考环境。

四、致谢

在编写过程中，得到了不少资深执业注册会计师的指导，并获得国内知名高校财会专业教师的严格把关，在此谨表衷心的感谢！同时，教育部教育信息中心对本教材的题库建设、系统开发给予大力支持，在此一并表示衷心的感谢！

尽管编写组成员力求精益求精，书中亦难免有错误和不足之处，恳请广大读者批评指正。本教材责任编辑的联系邮箱为：lisha@ptpress.com.cn。

编者

将光盘放入光驱中,光盘会自动开始运行,并进入演示主界面,即“首页”板块。若不能自动运行,可在“我的电脑”窗口中双击光盘盘符,或在光盘的根目录下双击“autorun.exe”文件图标。

在光盘“首页”板块中有7个按钮,单击某个按钮,即可进入对应板块,如图1所示。下面分别介绍各个板块的功能。



图1 “首页”板块

1. “考试指南”板块

该板块主要介绍注册会计师的考试情况,以及“审计”科目的考试大纲和应试策略,单击左侧窗格中的按钮,即可查看相应内容,如图2所示。

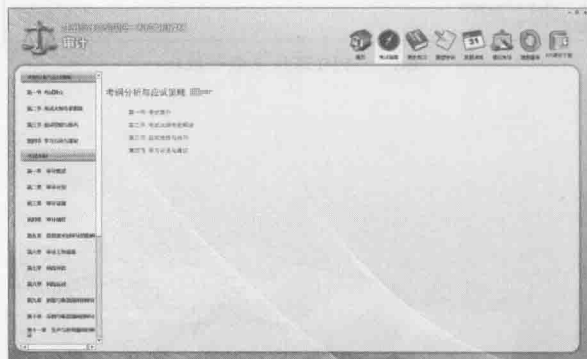


图2 “考试指南”板块

2. “同步练习”板块

本板块提供了与书中每章内容同步的自测练习题,每道试题均可通过单击界面右上方的“显示答案”按钮来查看答案和解题剖析,以便考生在练习的同时巩固所学知识,如图3所示。

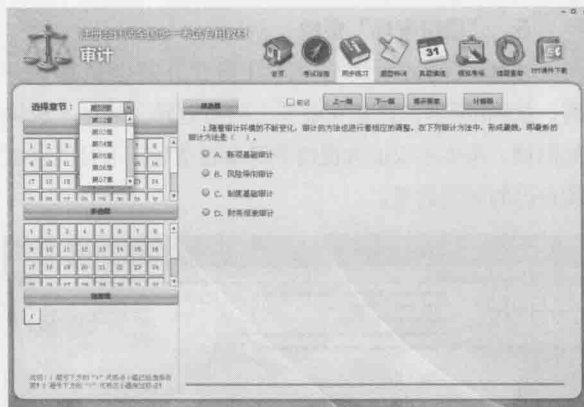


图3 “同步练习”板块

3. “题型特训”板块

本板块将题库中的所有试题,按考试题型进行分类,便于考生针对自己不擅长的题型进行专项练习,提高应试能力,如图4所示。

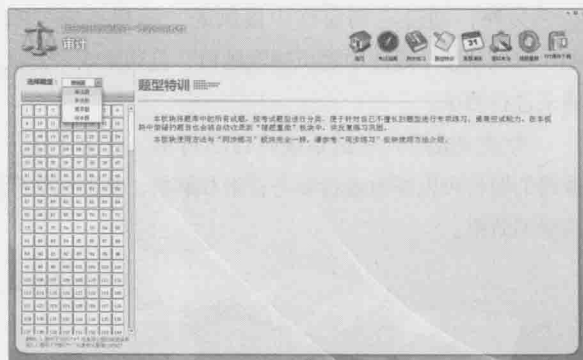


图4 “题型特训”板块

4. “真题演练”板块

本板块收集了最近6年的考试真题。学习完全书所有内容后,可以通过本板块的练习查漏补缺,总结历年考试的重点和难点,如图5所示。

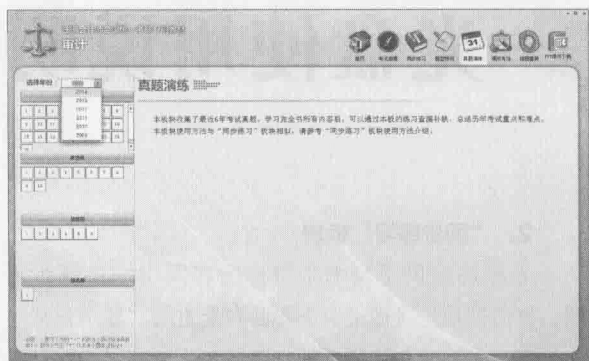


图5 “真题演练”板块

5. “模拟考场”板块

本板块测试系统与全国注册会计师考试基本一致,如图6所示,只是在细节上略有差异。通过本板块的测试,考生不仅能够提前熟悉命题类型,而且能够检验自己的学习效果。

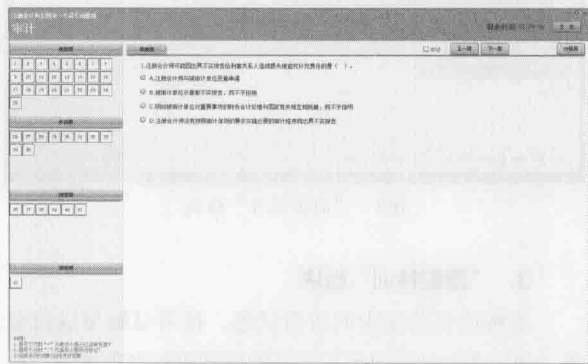


图6 “模拟考场”答题界面

另外,通过左侧窗格中提供的“随机组卷”功能,可以从整个题库中随机抽取题目,自动生成一套试卷来进行测试。

考试完成后,考试系统将自动判卷、自动评分,做错题目可以即时查看参考答案和解析,从而有效提高学习效率。

6. “错题重做”板块

凡是在“同步练习”“题型特训”“真题演练”和“模拟考场”等板块中答错的题目或在“模拟考场”板块中没有作答的题目,都会自动添加到“错题重做”板块中,考生可在其中反复练习这些题目,做到查漏补缺,如图7所示。

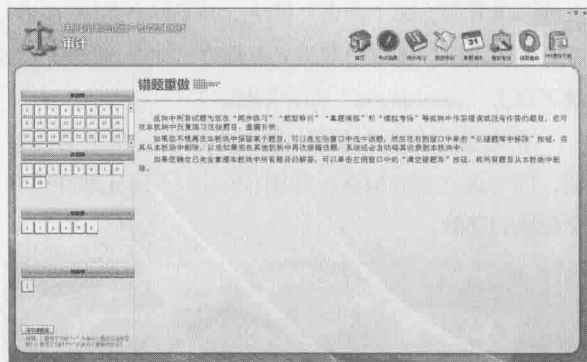


图7 “错题重做”板块

7. “PPT课件下载”板块

单击“PPT课件下载”按钮,在打开的页面中可以单击下载配套教材的PPT课件,如图8所示。

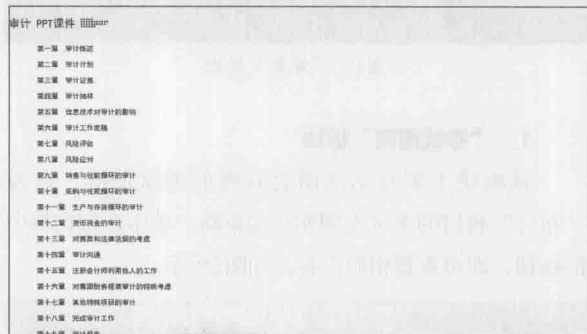


图8 “PPT课件下载”板块

第

0

章

考纲分析与应试策略

- 1 第一节 考试简介
- 1 一、考试科目
- 1 二、考试形式
- 2 三、考试题型与答题时间
- 2 第二节 考试大纲专家解读
- 2 一、考查要点概览

- 4 二、命题趋势分析
- 5 第三节 应试经验与技巧
- 5 一、客观题
- 6 二、主观题
- 8 第四节 学习方法与建议

第

1

章

审计的概述

- 10 第一节 审计的性质
- 11 一、审计的含义 (***)
- 11 二、合理保证与有限保证 (***)
- 13 第二节 审计要素
- 13 一、审计业务的三方关系 (***)
- 15 二、财务报表 (鉴证对象) (***)
- 15 三、财务报表编制基础 (标准) (**)
- 16 四、审计证据 (*)
- 16 五、审计报告 (*)
- 16 第三节 审计目标
- 17 一、审计的总体目标 (***)
- 17 二、认定 (**)
- 18 三、具体审计目标 (**)
- 20 第四节 审计基本要求
- 20 一、遵守职业道德要求 (*)
- 20 二、保持职业怀疑 (**)
- 21 三、合理运用职业判断 (**)

- 21 第五节 审计风险
- 22 一、与审计风险模型相关的基本概念 (**)
- 22 二、重大错报风险 (**)
- 22 三、检查风险 (*)
- 23 四、检查风险与重大错报风险的反向关系 (**)
- 23 五、审计的固有限制 (**)
- 24 第六节 审计过程
- 24 一、接受业务委托 (**)
- 25 二、计划审计工作 (*)
- 25 三、评估重大错报风险 (**)
- 25 四、应对重大错报风险 (*)
- 25 五、编制审计报告 (*)
- 26 过关测试题
- 26 一、单选题
- 27 二、多选题

第 2 章

审计计划

29	第一节 初步业务活动
29	一、初步业务活动的目的和内容（**）
30	二、审计的前提条件（**）
31	三、审计业务约定书（**）
32	第二节 总体审计策略和具体审计计划
32	一、总体审计策略（*）
34	二、具体审计计划（**）
35	三、审计过程中对计划的更改（*）
35	四、指导、监督与复核（**）

35	第三节 审计重要性
36	一、重要性的含义（***）
37	二、重要性水平的确定（***）
39	三、错报（**）
41	过关测试题
41	一、单选题
42	二、多选题
43	三、简答题

第 3 章

审计证据

44	第一节 审计证据的性质
44	一、审计证据的含义（**）
45	二、审计证据的充分性与适当性（**）
47	第二节 审计程序
47	一、审计程序的作用（*）
48	二、审计程序的种类（**）
49	第三节 函证
49	一、函证决策（**）
49	二、函证的内容（**）
50	三、询证函的设计（**）

51	四、函证的实施与评价（*）
53	第四节 分析程序
53	一、分析程序的目的（**）
53	二、用作风险评估程序（强制要求）（*）
53	三、用作实质性程序（非强制要求）（**）
54	四、用于总体复核（强制要求）（*）
55	过关测试题
55	一、单选题
56	二、多选题

第 4 章

审计抽样

57	第一节 审计抽样的基本概念
57	一、审计抽样的定义（*）
58	二、抽样风险和非抽样风险（*）
60	三、统计抽样和非统计抽样（*）
60	四、统计抽样方法（*）
61	第二节 审计抽样的基本原理和步骤
61	一、样本设计阶段（**）
62	二、选取样本阶段（**）

64	三、评价样本结果（**）
66	第三节 审计抽样在控制测试中的应用
66	一、样本设计阶段（*）
67	二、选取样本阶段（**）
69	三、评价样本结果阶段（**）
69	四、在控制测试中使用非统计抽样（*）
70	五、记录抽样程序（*）

71	第四节 审计抽样在细节测试中的运用
71	一、在细节测试中使用非统计抽样方法（*）
73	二、在细节测试中使用统计抽样（**）

77	过关测试题
77	一、单选题
77	二、多选题
77	三、简答题

第 5 章

信息技术对审计的影响

79	第一节 信息技术对审计过程的影响
79	一、信息技术的概念（*）
79	二、信息技术审计的演变（*）
80	三、信息技术和财务报告的关系（**）
80	四、信息技术对审计过程的影响（*）
81	第二节 信息技术审计范围的确定
81	一、评估业务流程的复杂度（*）
81	二、评估信息系统的复杂度（*）
82	三、信息技术环境的规模和复杂度（**）
83	第三节 信息技术内部控制审计
83	一、与信息技术有关的控制（**）

83	二、信息技术内部控制审计（**）
85	三、信息技术应用控制和信息技术一般控制之间的关系（*）
85	第四节 计算机辅助审计技术和电子表格的运用
85	一、计算机辅助审计技术（*）
85	二、电子表格（*）
86	过关测试题
86	一、单选题
86	二、多选题

第 6 章

审计工作底稿

88	第一节 审计工作底稿概述
88	一、审计工作底稿的含义（*）
88	二、审计工作底稿的编制目的（*）
89	三、审计工作底稿的编制要求（**）
89	四、审计工作底稿的性质（**）
91	第二节 审计工作底稿的格式、要素和范围
91	一、确定审计工作底稿的格式、要素和范围时考虑的因素（**）
91	二、审计工作底稿的要素（**）

93	第三节 审计工作底稿的归档
93	一、审计工作底稿归档工作的性质（**）
94	二、审计档案的结构（*）
94	三、审计工作底稿归档的期限（**）
95	四、审计工作底稿归档后的变动（**）
95	五、审计工作底稿的保存期限（**）
96	过关测试题
96	一、单选题
97	二、多选题
97	三、简答题

第 7 章

风险评估

99	第一节 审计风险准则概述
99	一、出台审计风险准则的背景（*）
99	二、审计风险准则的特点（*）

99	三、风险评估的作用（**）
100	第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论

100	一、风险评估程序和信息来源（**）	109	五、内部控制的局限性（**）
101	二、其他审计程序和信息来源（*）	110	六、控制环境（**）
102	三、项目组内部的讨论（**）	111	七、被审计单位的风险评估过程（*）
103	第三节 了解被审计单位及其环境	112	八、信息系统与沟通（**）
103	一、总体要求（*）	113	九、控制活动（**）
103	二、行业状况、法律环境和监督环境及其他外部因素（**）	113	十、对控制的监督（**）
104	三、被审计单位的性质（**）	114	十一、在整体层面和业务流程层面了解内部控制（**）
105	四、被审计单位对会计政策的选择和运用（*）	117	第五节 评估重大错报风险
105	五、被审计单位的目标、战略以及相关经营风险（**）	117	一、评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险（**）
106	六、被审计单位财务业绩的衡量和评价（**）	118	二、需要特别考虑的重大错报风险（**）
107	第四节 了解被审计单位的内部控制	119	三、仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险（**）
107	一、内部控制的含义和要素（**）	120	四、对风险评估的修正（*）
107	二、与审计相关的控制（*）	120	过关测试题
108	三、对内部控制了解的深度（**）	120	一、单选题
109	四、内部控制的人工和自动化成分（**）	120	二、多选题

第 8 章

风险应对

122	第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	129	一、控制测试的含义和要求（**）
122	一、财务报表层次重大错报风险与总体应对措施（**）	130	二、控制测试的性质（**）
125	二、增加审计程序不可预见性的方法（**）	131	三、控制测试的时间（**）
126	三、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（*）	133	四、控制测试的范围（**）
126	第二节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	134	第四节 实质性程序
127	一、进一步审计程序的含义和要求（**）	134	一、实质性程序的含义和要求（*）
127	二、进一步审计程序的性质（**）	134	二、实质性程序的性质（**）
128	三、进一步审计程序的时间（**）	135	三、实质性程序的时间（**）
129	四、进一步审计程序的范围（**）	136	四、实质性程序的范围（*）
129	第三节 控制测试	136	过关测试题
		136	一、单选题
		137	二、多选题
		138	三、简答题

第 9 章

销售与收款循环的审计

140	第一节 销售与收款循环的特点	140	一、不同行业类型的收入来源（*）
-----	-----------------------	-----	------------------

141 二、涉及的主要凭证与会计记录 (*)

141 三、涉及的主要业务活动 (**)

143 第二节 销售与收款循环的内部控制和控制测试

143 一、销售交易的内部控制 (**)

146 二、收款交易的内部控制 (*)

147 三、评估重大错报风险 (**)

148 四、控制测试 (*)

149 第三节 销售与收款循环的实质性程序

149 一、销售与收款交易的实质性程序 (**)

154 二、营业收入的实质性程序 (**)

156 三、应收账款的实质性程序 (**)

158 过关测试题

158 一、单选题

159 二、多选题

159 三、简答题

第 10 章**采购与付款循环的审计****161 第一节 采购与付款循环的特点**

161 一、不同行业类型的采购和费用支出 (*)

162 二、涉及的主要凭证与会计记录 (*)

162 三、涉及的主要业务活动 (*)

163 第二节 采购与付款循环的内部控制和控制测试

164 一、采购交易的内部控制 (**)

165 二、付款交易的内部控制 (*)

166 三、固定资产的内部控制 (*)

167 四、评估重大错报风险 (*)

168 五、控制测试 (*)

170 第三节 采购与付款循环的实质性程序

170 一、采购与付款交易的实质性程序 (*)

172 二、应付账款的实质性程序 (**)

174 三、固定资产的实质性程序 (**)

181 过关测试题

181 一、单选题

182 二、多选题

第 11 章**生产与存货循环的审计****183 第一节 生产与存货循环的特点**

183 一、不同行业类型的存货性质 (*)

183 二、涉及的主要凭证与会计记录 (*)

184 三、涉及的主要业务活动 (**)

185 第二节 生产与存货交易的内部控制

185 一、生产与存货交易的内部控制 (**)

187 二、评估重大错报风险 (*)

187 三、控制测试 (*)

190 第三节 生产与存货循环的实质性程序

190 一、生产与存货交易的实质性程序 (*)

191 二、存货的实质性程序 (**)

198 过关测试题

198 一、单选题

199 二、多选题

200 三、简答题

第 12 章**货币资金的审计****201 第一节 货币资金审计概述**

201 一、货币资金与交易循环 (*)

201 二、涉及的主要凭证和会计分录 (*)

202 三、货币资金内部控制概述 (**)

204 第二节 库存现金审计

204	一、审计目标（*）
204	二、库存现金内部控制的测试（*）
205	三、库存现金的实质性程序（**）
206	第三节 银行存款审计
206	一、银行存款的审计目标（*）
206	二、银行存款的控制测试（*）

207	三、银行存款的实质性程序（**）
210	过关测试题
210	一、单选题
211	二、多选题
211	三、简答题

第 13 章

对舞弊和法律法规的考虑

212	第一节 财务报表审计中与舞弊相关的责任
212	一、舞弊的含义和种类（**）
213	二、治理层、管理层的责任和注册会计师的责任（**）
214	三、风险评估程序和相关活动（***）
219	四、识别和评估舞弊导致的重大错报风险（**）
220	五、应对舞弊导致的重大错报风险（**）
222	六、评价审计证据（*）
222	七、与管理层、治理层和监管机构的沟通（**）
223	第二节 财务报表审计中对法律法规的考虑

223	一、管理层遵守法律法规的责任（*）
223	二、注册会计师的责任（*）
224	三、对被审计单位遵守法律法规的考虑（*）
225	四、识别出或怀疑存在违反法律法规行为时实施的审计程序（**）
225	五、对识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为的报告（*）
226	过关测试题
226	一、单选题
227	二、多选题
229	三、简答题

第 14 章

审计沟通

231	第一节 注册会计师与治理层的沟通
232	一、沟通的对象（**）
233	二、沟通的事项（***）
234	三、沟通的过程（**）
236	四、审计工作底稿（*）
236	第二节 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通
237	一、前后任注册会计师的含义（*）

237	二、接受委托前的沟通（**）
239	三、接受委托后的沟通（**）
240	四、发现前任注册会计师审计的财务报表可能存在重大错报时的处理（*）
241	过关测试题
241	一、单选题
241	二、多选题
243	三、简答题

第 15 章

注册会计师利用他人的工作

244	第一节 利用内部审计工作
244	一、内部审计的目标（**）
245	二、内部审计和注册会计师的关系（*）

245	三、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（**）
246	四、利用内部审计人员的特定工作（**）

247	第二节 利用专家的工作	249	六、与专家达成一致意见 (**)
247	一、专家的含义	250	七、评价专家工作的恰当性 (**)
247	二、确定是否利用专家的工作 (**)	251	过关测试题
248	三、审计程序的性质、时间安排和范围 (**)	251	一、单选题
249	四、专家的胜任能力、专业素质和客观性 (*)	252	二、多选题
249	五、了解专家的专长领域 (*)		

第 16 章

对集团财务报表审计的特殊考虑

255	第一节 与集团财务报表审计有关的概念	262	第六节 重要性
255	一、集团及组成部分 (*)	262	一、集团财务报表整体的重要性 (*)
255	二、重要组成部分 (***)	262	二、适用于特定类别的交易、账户余额或披露的一个或多个重要性水平 (*)
256	三、集团财务报表 (*)	262	三、组成部分重要性 (***)
256	四、集团审计和集团审计意见 (*)	263	四、明显微小错报的临界值 (**)
256	五、集团项目合伙人和集团项目组 (*)	263	第七节 针对评估的风险采取的应对措施
256	六、组成部分注册会计师 (*)	264	一、对重要组成部分需执行的工作 (*)
256	七、集团管理层和组成部分管理层 (*)	264	二、对不重要的组成部分所需执行的工作 (*)
256	八、集团层面控制 (*)	264	三、已执行的工作仍不能提供充分、适当审计证据时的处理 (**)
256	九、合并过程 (*)	265	四、参与组成部分注册会计师的工作 (**)
256	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	266	第八节 合并过程
256	一、集团财务报表审计中的责任设定 (**)	267	第九节 与组成部分注册会计师的沟通
257	二、注册会计师的目标 (*)	267	一、集团项目组向组成部分注册会计师的通报 (**)
257	第三节 集团审计业务的承接与保持	268	二、组成部分注册会计师向集团项目组沟通的事项 (**)
258	一、在承接与保持阶段获取了解 (*)	268	三、评价与组成部分注册会计师的沟通 (**)
258	二、审计范围受到限制 (**)	269	第十节 评价审计证据的充分性和适当性
259	三、业务约定条款 (*)	269	第十一节 与集团管理层和集团治理层的沟通
259	第四节 了解集团及其环境、集团组成部分及其环境	269	一、与集团管理层的沟通 (**)
259	一、集团管理层下达的指令 (*)	269	二、与集团治理层的沟通 (**)
260	二、舞弊 (*)	270	过关测试题
260	三、集团项目组成员和组成部分注册会计师对集团财务报表重大错报风险 (包括舞弊风险) 的讨论 (**)	270	一、单选题
260	四、了解集团及其环境、集团组成部分及其环境的程序 (**)	271	二、多选题
261	第五节 了解组成部分注册会计师	273	三、简答题
261	一、集团项目组应当了解的事项 (**)		
261	二、与集团审计相关的职业道德要求 (*)		
261	三、组成部分注册会计师的专业胜任能力 (*)		

第 17 章

其他特殊项目的审计

274	第一节 审计会计估计	285	二、风险评估程序和相关活动 (**)
275	一、会计估计的性质 (*)	287	三、评价管理层对持续经营能力作出的评估 (**)
275	二、风险评估程序和相关活动 (**)	288	四、超出管理层评估期间的事项或情况 (**)
277	三、识别和评估重大错报风险 (**)	288	五、识别出事项或情况时实施追加的审计程序 (**)
278	四、应对评估的重大错报风险 (**)	289	六、审计结论与报告 (**)
278	五、实施进一步实质性程序以应对特别风险 (**)	290	第四节 首次接受委托时对期初余额的审计
279	六、评价会计估计的合理性并确定错报 (**)	290	一、期初余额的含义 (**)
279	七、其他相关审计程序 (*)	290	二、期初余额的审计目标 (**)
280	第二节 关联方的审计	291	三、审计程序 (**)
281	一、风险评估程序和相关工作 (**)	292	四、审计结论和审计报告 (**)
282	二、识别和评估重大错报风险 (**)	293	过关测试题
283	三、针对重大错报风险的应对措施 (**)	293	一、单选题
284	四、评价会计处理和披露 (**)	294	二、多选题
284	五、其他相关审计程序 (**)	295	三、简答题
285	第三节 考虑持续经营假设		
285	一、管理层的责任和注册会计师的责任 (*)		

第 18 章

完成审计工作

296	第一节 完成审计工作概述	304	第三节 书面声明
296	一、评价审计中的重大发现 (**)	304	一、书面声明的定义与特征 (**)
297	二、评价审计过程中发现的错报 (**)	304	二、针对管理层责任的书面声明 (**)
298	三、复核审计工作底稿和财务报表 (**)	305	三、其他书面声明 (**)
300	第二节 期后事项	306	四、书面声明的日期和涵盖的期间 (**)
300	一、期后事项的种类 (**)	306	五、对书面声明可靠性的疑虑以及管理层不提供的书面声明 (**)
301	二、财务报表日至审计报告日之间发生的事项 (**)	308	过关测试题
302	三、注册会计师在审计报告日后至财务报表报出日前知悉的事实 (**)	308	一、单选题
303	四、注册会计师在财务报表报出后知悉的事实 (**)	309	二、多选题
			三、简答题

第 19 章

审计报告

310	第一节 审计报告概述	323	二、审计报告的强调事项段 (**)
311	一、审计报告的含义 (*)	324	三、审计报告的其他事项段 (**)
311	二、审计报告的作用 (*)		
312	第二节 审计意见的形成和审计报告的类型	325	第五节 比较信息
312	一、审计意见的形成 (*)	326	一、比较信息的含义 (*)
313	二、审计报告的类型 (**)	326	二、审计程序 (*)
		328	三、审计报告：对应数据 (**)
		329	四、审计报告：比较财务报表 (**)
314	第三节 审计报告的基本内容		
314	一、审计报告的要素 (**)	330	第六节 含有已审计财务报表的文件中的其他信息
314	二、标题 (**)	330	一、其他信息的含义 (*)
314	三、收件人 (**)	331	二、注册会计师对于其他信息的信息的责任 (**)
314	四、引言段 (**)	332	三、重大不一致 (**)
315	五、管理层对财务报表的责任段 (**)	333	四、对事实的重大错报 (**)
316	六、注册会计师的责任段 (**)		
316	七、审计意见段 (**)	333	过关测试题
318	八、注册会计师的签名和盖章 (**)	333	一、单选题
318	九、会计师事务所的名称、地址和盖章 (**)	334	二、多选题
318	十、报告日期 (**)	335	三、简答题
319	第四节 非标准审计报告	336	四、综合题
319	一、非无保留意见的审计报告 (**)		

第 20 章

会计师事务所业务质量控制

339	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		胜任能力、时间和资源 (**)
339	一、质量控制制度的目标和要素 (**)	342	四、考虑能否遵守相关职业道德要求 (*)
339	二、对业务质量承担的领导责任 (*)	342	五、考虑其他事项的影响 (*)
340	第二节 相关职业道德要求	342	第四节 人力资源
340	一、相关职业道德要求 (*)	343	一、总体要求 (*)
340	二、遵守相关职业道德要求的具体措施 (*)	343	二、人力资源管理的要素 (**)
340	三、满足独立性要求 (**)	343	三、招聘 (**)
341	第三节 客户关系和具体业务的接受与保持	343	四、人员素质、胜任能力和职业发展 (*)
341	一、总体要求 (**)	343	五、业绩评价、工薪和晋升 (**)
341	二、考虑客户的诚信情况 (**)	344	六、项目组的委派 (**)
342	三、考虑是否具备执行业务的必要素质、专业	345	第五节 业务执行