



★重点突出 ★随时随地 ★加深记忆

CPA

中财传媒版2018年注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

审 计 要 点 随 身 记



财政部中财传媒 注册会计师考试辅导丛书编写组 编



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社



扫二维码 享超值服务

中财传媒版 2018 年注册会计师全国统一考试
辅导系列丛书

审计要点随身记

财政部中财传媒 注册会计师考试辅导丛书编写组 编



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计要点随身记/财政部中财传媒, 注册会计师考试辅导丛书编写组编.

—北京: 中国财政经济出版社, 2018. 3

(中财传媒版 2018 年注册会计师全国统一考试辅导系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 8128 - 5

I. ①审… II. ①财…②注… III. ①审计 - 资格考试 -
自学参考资料 IV. ①F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 047529 号

责任编辑: 赵泽蓬

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeac.com>

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 010 - 88191522

天猫网店: 中国财政经济出版社旗舰店

网址: <https://zgczjjcbs.tmall.com>

西安华明印业有限公司印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 64 开 6.25 印张 204 000 字

2018 年 3 月第 1 版 2018 年 3 月第 1 次印刷

定价: 25.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 8128 - 5

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报热线: 010 - 88191661、QQ: 2242791300

前 言

注册会计师考试从 2012 年开始实行计算机化考试（简称“机考”）。在机考方式下，考生必须掌握一定的计算机操作技能，并且需对教材知识有更为全面的把握。

为帮助广大考生全面理解 2018 年注册会计师考试大纲和考试教材内容，在有限的复习时间内掌握教材的重、难点知识，顺利通过考试。中国财经出版传媒集团组织常年从事注册会计师考试辅导的名师、专家编写了“中财传媒版 2018 年注册会计师全国统一考试辅导系列丛书”。该系列丛书包括“应试指导”“要点随身记”“通关题库”和“全真模拟试题”四



个系列，涵盖了专业阶段考试的6个科目，即会计、审计、财务成本管理、经济法、税法和公司战略与风险管理。

1. “应试指导”系列：紧扣2018年考试大纲和考试教材内容，考点精炼、结构合理，对考试有极强的指导性，帮助考生全面掌握教材精髓。在编写结构的设计上，根据考生的学习特点和备考要求，分为“命题规律及考试趋势预测”“各章考点精讲精练”“跨章节综合题演练”三个部分。

2. “要点随身记”系列：根据每章重要考点整理而成的备考“红宝书”，涵盖知识点全面，易于携带，旨在帮助考生更便捷地预习、复习和记忆考点内容，合理利用碎片化的时间，积少成多，掌握记忆教材核心知识。

3. “通关题库”系列：包含大量针对性极强的练习题和对应的答案解析，帮助考生通过习题演练巩固理解知识点，更熟练地应用教材知识点解决实际题目中的问题。

4. “全真模拟试题”系列：在对历年考试试题进行分析归纳和命题趋

势总结的基础上，由多名具备注册会计师资格的辅导专家精心设计了八套全真模拟试题，考生可以在充分复习教材内容的基础上，按照模拟考试时间及要求，进行热身训练，积累实战经验。

注册会计师考试辅导书市场品种繁多，但质量良莠不齐。考生在选择教辅时常常陷入盲目。该系列丛书利用作为教材出版单位的独特优势，在第一时间邀请注册会计师考试辅导专家编写，秉承“应试”“精练”的核心思想，力求帮助考生以最少的精力取得最大的效果，实现高效学习、顺利通关，是考生学习备考的第一选择。

最后，衷心祝愿各位考生顺利通过2018年注册会计师考试。

编写组

2018年3月

目 录

第一章	审计概述	1
第二章	审计计划	25
第三章	审计证据	40
第四章	审计抽样方法	56
第五章	信息技术对审计的影响	73
第六章	审计工作底稿	83
第七章	风险评估	93



第八章 风险应对	111
第九章 销售与收款循环的审计	133
第十章 采购与付款循环审计	148
第十一章 生产与存货循环的审计	158
第十二章 货币资金的审计	173
第十三章 对舞弊和法律法规的考虑	189
第十四章 审计沟通	207
第十五章 注册会计师利用他人的工作	227
第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑	238
第十七章 其他特殊项目的审计	258
第十八章 完成审计工作	280
第十九章 审计报告	293

第二十章 企业内部控制审计	317
第二十一章 会计师事务所业务质量控制	331
第二十二章 职业道德基本原则和概念框架	341
第二十三章 审计业务对独立性的要求	360

第一章 审计概述

【本章目标】

本章为重点章，属于审计基本理论与方法。本章涉及中国注册会计师鉴证业务基本准则。章节内容涉及审计性质、审计要素、审计目标、审计基本要求、审计风险，同时介绍审计过程。考点主要围绕审计要素、认定、审计目标、审计基本要求和审计风险的相关理论。主观题将审计目标的理论与财务报表审计实务结合，近年考题主要是将注册会计师识别的被审计单位重大错报风险与认定结合，进而将认定、目标与实质性程序结合。近年本章试题所占区间 3 分至 5 分，题型为客观题。

2018 年教材主要变化：第一节增加审计发展过程相关内容；删除“鉴证业务”定义；增加“合理保证是高水平保证，有限保证是低于审计业务的保证水平”的说明；将“公众期望”改为“期望差距”；增加“审计报告和差距信息”部分内容。第二节将审计业务中的三方关系人和审计要素进行重要表述；删除适当鉴证对象应当具备的条件及对鉴证对象进行评价时，适当标准应当具备的特征。第

本节增加对“审计目标”和“认定”的定义表述。

本章复习重点如下：

- (一) 理解审计要素
- (二) 理解审计工作前提
- (三) 理解财务报表审计总体目标
- (四) 掌握认定、具体审计目标及其关系
- (五) 理解审计基本要求
- (六) 掌握审计风险模型



学习心得





【要点1】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，提供低于财务报表审计保证水平的保证
证据收集程序	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	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	较少
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	以消极方式提出结论



【要点2】各类业务的保证程度

业务类型	具体业务	保证程度
鉴证业务	审计：财务报表审计、 内部控制审计、 合并、分立、清算审计等	合理保证
	审阅：财务报表审阅	有限保证
	其他鉴证业务	可能提供合理保证， 也可能提供有限保证
相关服务	商定程序、代编财务信息、税务服务、 管理咨询、会计服务等	不需要

提示

保证程度视注册会计师提供的专业服务类型而定。其中相关服务不需要提供一定的保证，只有鉴证业务才需要提供一定的保证。

提示

本书只涉及财务报表审计业务，不涉及财务报表审阅业务。

**【要点3】注册会计师审计和政府审计的区别**

	政府审计	注册会计师审计
审计目标和对象	对政府的财政收支或者国有金融机构和企事业单位财务收支进行审计，确定其是否真实、合法和具有效益	对企业财务报表进行审计，确定其是否符合会计准则和相关会计制度，是否公允反映了财务状况、经营成果和现金流量
审计的标准	《中华人民共和国审计法》和审计署制定的《国家审计准则》	《中华人民共和国注册会计师法》和财政部批准发布的注册会计师审计准则
经费或收入来源	行政行为，列入同级财政预算，由同级人民政府予以保证	市场行为，有偿，由注册会计师和审计客户协商确定费用，但是注册会计师在发表审计意见时，独立性不能受到干扰



续表

	政府审计	注册会计师审计
取证权限	具有更大的强制力，各有关单位和个人应当支持、协助审计机关工作，如实向审计机关反映情况，提供有关证明材料	受市场行为局限，在获取审计证据时，很大程度上有赖于企业及相关单位配合和协助，对企业及相关单位没有行政强制力
对发现问题的处理方式	可在职权范围内作出审计决定或者向有关主管机关提出处理、处罚意见	只能提请企业调整有关数据或进行披露，没有行政强制力；如果企业拒绝调整和披露，注册会计师需根据具体情况予以反映，具体表现为出具保留意见或否定意见的审计报告



【要点4】审计要素

审计要素包括：审计业务的三方关系人；财务报表；财务报表编制基础；审计证据；审计报告。

1. 审计业务的三方关系人

审计业务的三方关系人分别是注册会计师、被审计单位管理层、财务报表预期使用者。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；

与管理层和治理层责任相关的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，并使其实现公允反映（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。