



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**财政部**无纸化考试（机考）环境，带您“提前”进考场，**有效避开失分雷区**

★ 大型题库

1540道机考真题及高质量模拟试题，**全面覆盖**新版考试大纲的知识点

★ 真题演练

2016年~2009年历年真题，极具练习价值，**快速通关**的有力保障

★ 同步集训

教材同步习题，**真考题型**特训，边学边练，吃透知识点，大幅提高解题效率

★ PPT 课件

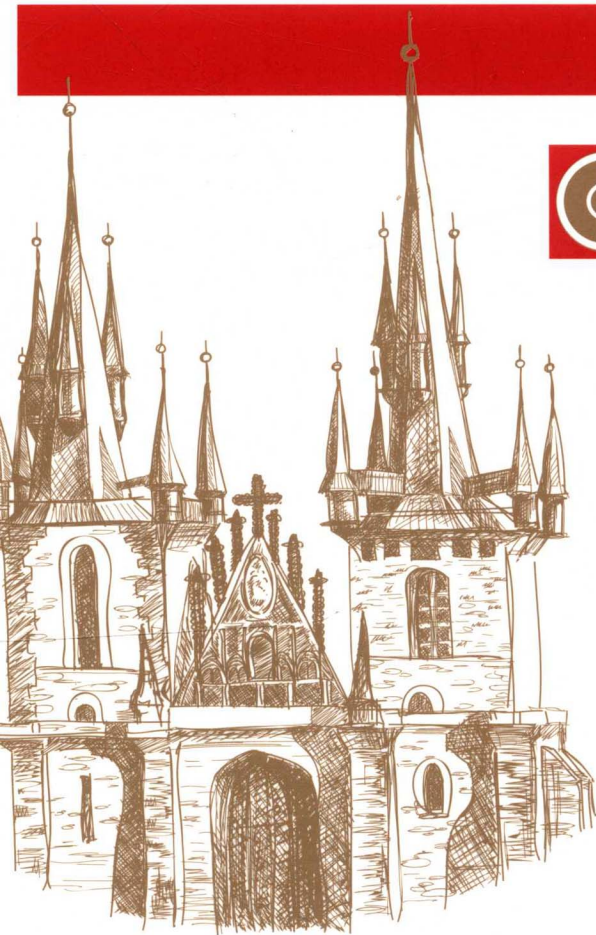
PPT形式的考前串讲，**重点、难点**一览无遗

★ 自动评分

交卷后系统严格依据**真考评分标准**自动评分，并提供**答案与解析**，即时反馈考生的模考信息

★ 疑难题、错题反复做

疑难题及错题可反复练习，**集中攻克薄弱环节**





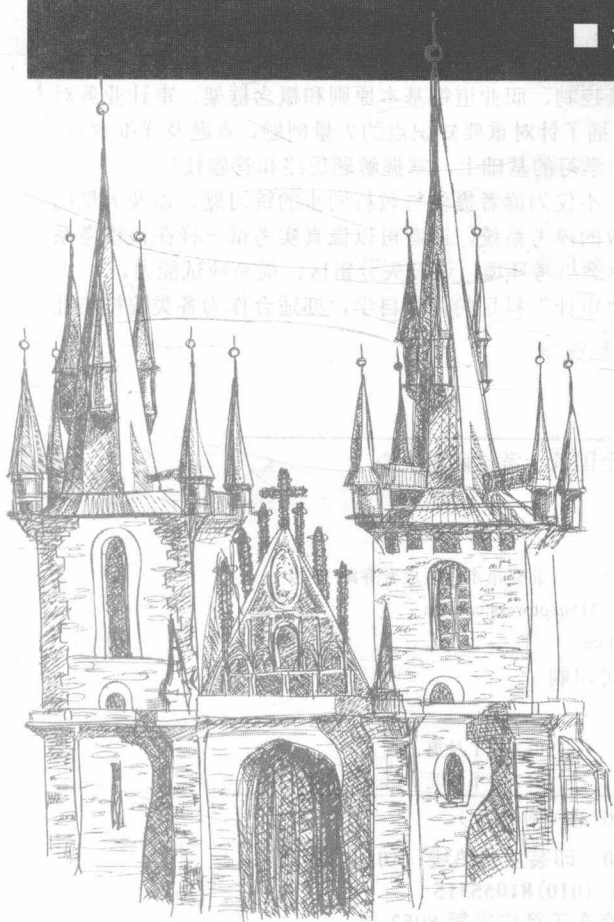
ACCOUNTING

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, 2017. 1
注册会计师全国统一考试专用教材
ISBN 978-7-115-43941-3

I. ①审… II. ①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(2016)第279509号

内 容 提 要

本教材以注册会计师协会新颁布的《注册会计师全国统一考试大纲》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, 提高实战能力, 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 1~22 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、对集团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。

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 牟桂玲
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>
北京鑫正大印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 28.75
字数: 892 千字
-

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: 京东工商广字第 8052 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 | 对外经济贸易大学国际商学院
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/校长助理、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 |

前言

Preface

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25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2017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10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、准确的应考指南,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题题型的命题特点与解题方法。

■ 设计贴心小栏目,结构明晰,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,使之更为易读,而且还设计了若干贴心的特色小栏目。例如,“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,提高应考能力。

■ 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“考试指南”“同步训练”“题型特训”“真题演练”“模拟考场”等板块,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1~22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:muguilin@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。

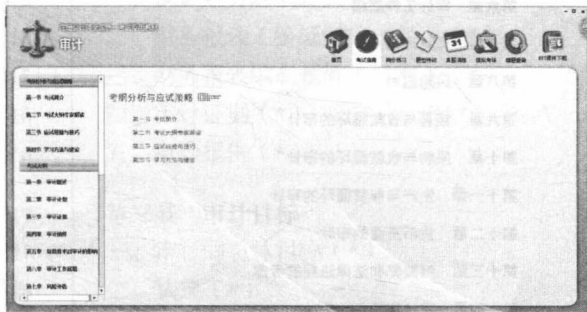


图2 “考试指南”板块

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。

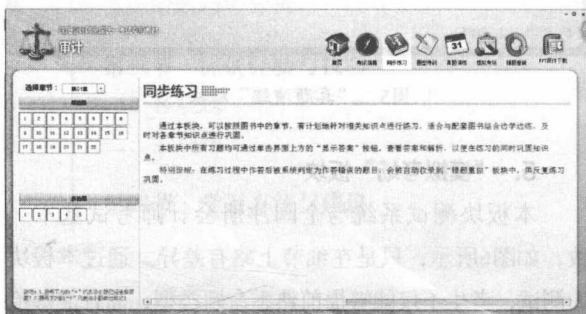


图3 “同步练习”板块

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。

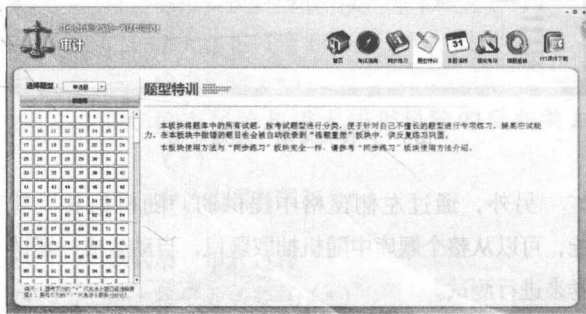


图4 “题型特训”板块

4. “真题演练”板块

本板块收集了最近8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。

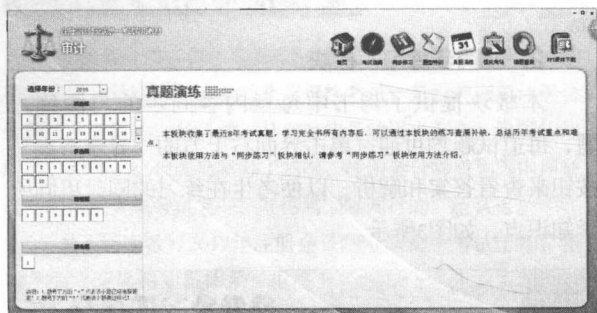


图5 “真题演练”板块

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。

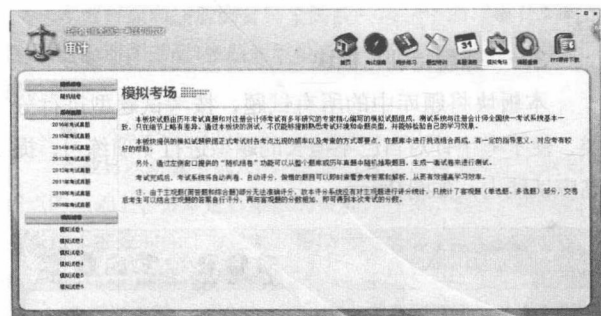


图6 “模拟考场”答题界面

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，做错的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。

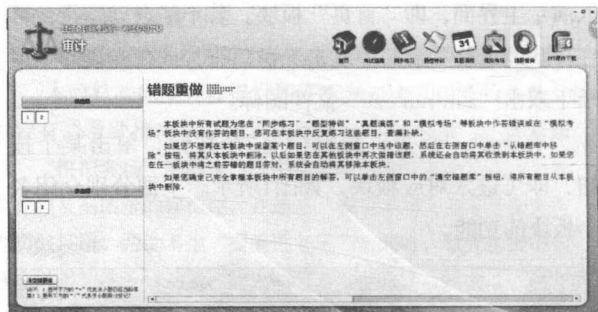


图7 “错题重做”板块

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。

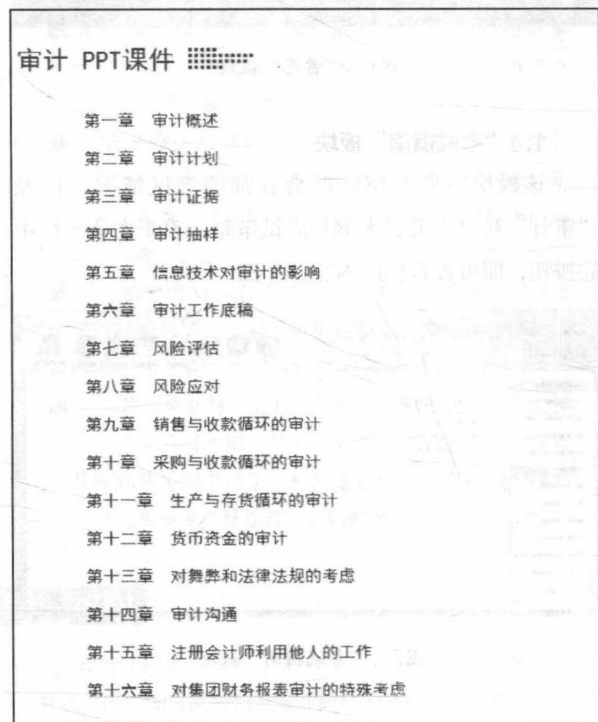


图8 “PPT课件下载”板块

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

审计概述

10	第一节 审计的概念与保证程度
11	一、审计的定义（★）
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（鉴证对象信息）（★）
15	三、财务报表编制基础（标准）（★）
16	四、审计证据（★）
16	五、审计报告（★）
17	第三节 审计目标
17	一、审计的总体目标（★）
18	二、认定（★）
19	三、具体审计目标（★）
20	第四节 审计基本要求
20	一、遵守审计准则（★）
20	二、遵守职业道德守则（★）
21	三、保持职业怀疑（★）

21	四、合理运用职业判断（★）
22	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（★）
23	三、检查风险（★）
23	四、检查风险与重大错报风险的反向关系（★）
24	五、审计的固有限制（★）
25	第六节 审计过程
25	一、接受业务委托（★）
25	二、计划审计工作（★）
25	三、识别和评估重大错报风险（★）
25	四、应对重大错报风险（★）
26	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 重要性
36	一、重要性的含义（**）
36	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（*）
54	二、用作风险评估程序（**）
54	三、用作实质性程序（**）
55	四、用于总体复核（**）
56	过关测试题
56	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 (**)

76	过关测试题
76	一、单选题
76	二、多选题
76	三、简答题

第 5 章

信息技术对审计的影响

78	第一节 信息技术对内部控制的影响
79	一、信息技术的概念 (*)
79	二、信息技术与财务报告的关系 (*)
79	三、信息技术对内部控制的积极影响 (*)
79	第二节 评估信息技术的风险
80	第三节 信息技术中的一般控制和应用控制测试
80	一、信息技术一般控制审计 (**)
81	二、信息技术应用控制审计 (**)
81	三、公司层面信息技术控制审计 (*)
82	四、信息技术一般控制、应用控制与公司层面控制三者之间的关系 (*)
82	第四节 信息技术对审计过程的影响
82	一、信息技术审计范围的确定 (**)
83	二、一般控制对控制风险的影响 (**)

83	三、IT控制对控制风险和实质性程序的影响 (**)
83	四、在不太复杂IT环境下的审计 (**)
83	五、在较为复杂IT环境下的审计 (**)
84	第五节 计算机辅助审计技术和电子表格的运用
84	一、计算机辅助审计技术 (*)
84	二、电子表格 (*)
85	第六节 不同信息技术环境下的问题
85	一、网络环境 (*)
85	二、数据库管理系统 (*)
85	三、电子商务系统 (*)
85	四、外包安排 (*)
86	过关测试题
86	一、单选题
87	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 风险识别和评估概述	107	三、对内部控制了解的深度 (***)
99	一、风险识别和评估的概念 (*)	108	四、内部控制的人工和自动化成分 (***)
99	二、风险识别和评估作用 (*)	109	五、内部控制的局限性 (***)
99	第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论	109	六、控制环境 (***)
99	一、风险评估程序和信息来源 (***)	111	七、被审计单位的风险评估过程 (***)
101	二、其他审计程序和信息来源 (***)	111	八、信息系统与沟通 (***)
101	三、项目组内部的讨论 (***)	112	九、控制活动 (***)
102	第三节 了解被审计单位及其环境	113	十、对控制的监督 (***)
102	一、总体要求 (***)	113	十一、在整体层面和业务流程层面了解内部控制 (***)
103	二、行业状况、法律环境和监督环境及其他外部因素 (***)	116	第五节 评估重大错报风险
104	三、被审计单位的性质 (***)	116	一、评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险 (***)
104	四、被审计单位对会计政策的选择和运用 (***)	117	二、需要特别考虑的重大错报风险 (***)
105	五、被审计单位的目标、战略以及相关经营风险 (***)	118	三、仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险 (***)
105	六、被审计单位财务业绩的衡量和评价 (***)	119	四、对风险评估的修正 (***)
106	第四节 了解被审计单位的内部控制	119	过关测试题
106	一、内部控制的含义和要素 (***)	119	一、单选题
107	二、与审计相关的控制 (***)	120	二、多选题

第8章

风险应对

121	第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	128	四、进一步审计程序的范围 (***)
121	一、财务报表层次重大错报风险与总体应对措施 (***)	128	第三节 控制测试
124	二、增加审计程序不可预见性的方法 (***)	128	一、控制测试的含义和要求 (*)
125	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 (***)	129	二、控制测试的性质 (*)
125	第二节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	130	三、控制测试的时间 (*)
126	一、进一步审计程序的含义和要求 (***)	132	四、控制测试的范围 (*)
126	二、进一步审计程序的性质 (***)	133	第四节 实质性程序
127	三、进一步审计程序的时间 (***)	133	一、实质性程序的含义和要求 (***)
		133	二、实质性程序的性质 (***)
		134	三、实质性程序的时间 (***)
		135	四、实质性程序的范围 (***)

- 135 | 过关测试题
135 | 一、单选题

- 136 | 二、多选题
137 | 三、简答题

第 9 章

销售与收款循环的审计

- 139 | 第一节 销售与收款循环的特点
139 | 一、不同行业类型的收入来源 (***)
140 | 二、涉及的主要凭证与会计记录 (***)
140 | 三、涉及的主要业务活动 (***)
142 | 第二节 销售与收款循环的内部控制和控制测试
142 | 一、销售交易的内部控制 (***)
145 | 二、收款交易的内部控制 (***)
146 | 三、评估重大错报风险 (***)
147 | 四、控制测试 (***)

- 148 | 第三节 销售与收款循环的实质性程序
148 | 一、销售与收款交易的实质性程序 (***)
153 | 二、营业收入的实质性程序 (***)
155 | 三、应收账款的实质性程序 (***)
157 | 过关测试题
157 | 一、单选题
158 | 二、多选题
158 | 三、简答题

第 10 章

采购与付款循环的审计

- 160 | 第一节 采购与付款循环的特点
160 | 一、不同行业类型的采购和费用支出 (***)
161 | 二、涉及的主要凭证与会计记录 (***)
161 | 三、涉及的主要业务活动 (***)
162 | 第二节 采购与付款循环的内部控制和控制测试
163 | 一、采购交易的内部控制 (***)
164 | 二、付款交易的内部控制 (***)
165 | 三、固定资产的内部控制 (***)
166 | 四、评估重大错报风险 (***)

- 167 | 五、控制测试 (***)
169 | 第三节 采购与付款循环的实质性程序
169 | 一、采购与付款交易的实质性程序 (***)
171 | 二、应付账款的实质性程序 (***)
173 | 三、固定资产的实质性程序 (***)
180 | 过关测试题
180 | 一、单选题
181 | 二、多选题

第 11 章

生产与存货循环的审计

- 182 | 第一节 生产与存货循环的特点
182 | 一、不同行业类型的存货性质 (***)
182 | 二、涉及的主要凭证与会计记录 (***)
183 | 三、涉及的主要业务活动 (***)
184 | 第二节 生产与存货循环的内部控制和控制测试
184 | 一、生产与存货交易的内部控制 (***)
186 | 二、评估重大错报风险 (***)
186 | 三、控制测试 (***)

- 189 | 第三节 生产与存货循环的实质性程序
189 | 一、生产与存货交易的实质性程序 (***)
190 | 二、存货的实质性程序 (***)
198 | 过关测试题
198 | 一、单选题
198 | 二、多选题
199 | 三、简答题

第 12 章

货币资金的审计

200 第一节 货币资金审计概述

- 200 一、货币资金与交易循环 (***)
- 201 二、涉及的主要凭证和会计记录 (***)
- 201 三、货币资金内部控制概述 (***)
- 202 四、货币资金审计中需要关注的事项或情形 (***)

203 第二节 库存现金审计

- 203 一、审计目标 (***)
- 203 二、库存现金内部控制的测试 (***)
- 204 三、库存现金的实质性程序 (***)

205

205

205

206

208

209

209

210

210

第三节 银行存款审计和其他货币资金审计

- 一、银行存款审计目标 (***)
- 二、银行存款的控制测试 (***)
- 三、银行存款的实质性程序 (***)
- 四、其他货币资金的实质性程序 (***)

过关测试题

- 一、单选题
- 二、多选题
- 三、简答题

第 13 章

对舞弊和法律法规的考虑

211 第一节 财务报表审计中与舞弊相关的责任

- 211 一、舞弊的含义和种类 (*)
- 212 二、治理层、管理层的责任与注册会计师的责任 (*)
- 213 三、风险评估程序和相关活动 (***)
- 218 四、识别和评估舞弊导致的重大错报风险 (***)
- 218 五、应对舞弊导致的重大错报风险 (***)
- 219 六、会计分录测试 (***)
- 221 七、评价审计证据 (***)
- 221 八、无法继续执行审计业务 (**)
- 222 九、书面申明 (*)
- 222 十、与管路层、治理层和监管机构的沟通 (***)

223

223

223

224

225

225

226

226

227

229

第二节 财务报表审计中对法律法规的考虑

- 一、管理层遵守法律法规的责任 (*)
- 二、注册会计师的责任 (*)
- 三、对被审计单位遵守法律法规的考虑 (***)
- 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 (***)
- 五、对识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为的报告 (***)

过关测试题

- 一、单选题
- 二、多选题
- 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

237

237

239

240

第二节 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通

- 一、前后任注册会计师的含义 (*)
- 二、接受委托前的沟通 (**)
- 三、接受委托后的沟通 (**)
- 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
247	一、专家的含义 (*)

248	二、确定是否利用专家的工作 (**)
248	三、专家的胜任能力、专业素质和客观性 (**)
249	四、了解专家的专长领域 (**)
249	五、与专家达成一致意见 (**)
250	六、评价专家工作的恰当性 (**)
251	过关测试题
251	一、单选题
252	二、多选题

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
255	一、集团及组成部分 (*)
255	二、重要组成部分 (*)
256	三、集团财务报表 (*)
256	四、集团审计和集团审计意见 (*)
256	五、集团项目合伙人和集团项目组 (*)
256	六、组成部分注册会计师 (*) 256
256	七、集团管理层和组成部分管理层 (*)
256	八、集团层面控制 (*)
256	九、合并过程 (*)
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
256	一、集团财务报表审计中的责任设定 (*)
257	二、注册会计师的目标 (*)
257	第三节 集团审计业务的承接与保持
258	一、在承接与保持阶段获取了解 (***)
258	二、审计范围受到限制 (***)
259	三、业务约定条款 (***)
259	第四节 了解集团及其环境、集团组成部分及其环境
259	一、集团管理层下达的指令 (***)

260	二、舞弊 (***)
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 (***)
260	四、了解集团及其环境、集团组成部分及其环境的程序 (***)
261	第五节 了解组成部分注册会计师
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 (***)
262	第六节 重要性
262	一、集团财务报表整体的重要性 (***)
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 (***)
262	三、组成部分重要性 (***)
263	四、明显微小错报的临界值 (***)
263	第七节 针对评估的风险采取的应对措施
264	一、对重要组成部分需执行的工作 (***)
264	二、对不重要的组成部分所需执行的工作 (***)

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 (★★)
265	四、参与组成部分注册会计师的工作 (★★)
266	第八节 合并过程 (★★)
267	第九节 与组成部分注册会计师的沟通
267	一、集团项目组向组成部分注册会计师的通报 (★★)
268	二、组成部分注册会计师向集团项目组沟通的事项 (★★)

268	三、评价与组成部分注册会计师的沟通 (★★)
269	第十节 评价审计证据的充分性和适当性 (★★)
269	第十一节 与集团管理层和集团治理层的沟通
269	一、与集团管理层的沟通 (★★)
269	二、与集团治理层的沟通 (★★)
270	过关测试题
270	一、单选题
271	二、多选题
273	三、简答题

第 17 章

其他特殊项目的审计

274	第一节 审计会计估计
275	一、会计估计的性质 (★)
275	二、风险评估程序和相关活动 (★★)
277	三、识别和评估重大错报风险 (★★)
278	四、应对评估的重大错报风险 (★★)
278	五、实施进一步实质性程序以应对特别风险 (★★)
279	六、评价会计估计的合理性并确定错报 (★★)
279	七、其他相关审计程序 (★★)
280	第二节 关联方的审计
281	一、风险评估程序和相关工作 (★★)
282	二、识别和评估重大错报风险 (★★)
283	三、针对重大错报风险的应对措施 (★★)
284	四、评价会计处理和披露 (★★)
284	五、其他相关审计程序 (★★)
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 (★)

285	二、风险评估程序和相关活动 (★★)
287	三、评价管理层对持续经营能力作出的评估 (★★)
288	四、超出管理层评估期间的事项或情况 (★★)
289	五、识别出事项或情况时实施追加的审计程序 (★★)
289	六、审计结论与报告 (★★)
290	第四节 首次接受委托时对期初余额的审计
290	一、期初余额的含义 (★)
290	二、期初余额的审计目标 (★★)
291	三、审计程序 (★★)
293	四、审计结论和审计报告 (★★)
293	过关测试题
293	一、单选题
294	二、多选题
296	三、简答题

第 18 章

完成审计工作

297	第一节 完成审计工作概述
297	一、评价审计中的重大发现 (★★)
298	二、评价审计过程中发现的错报 (★★)
299	三、复核审计工作底稿和财务报表 (★★)

301	第二节 期后事项
301	一、期后事项的种类 (★★)
302	二、财务报表日至审计报告日之间发生的事项 (★★)

303	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 (★★)	306	四、书面声明的日期和涵盖的期间 (★★)
304	四、注册会计师在财务报表报出后知悉的事实 (★★)	307	五、书面声明的形式 (★★)
305	第三节 书面声明	308	六、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 (★★)
305	一、书面声明的定义与特征 (★★)	309	过关测试题
305	二、针对管理层责任的书面声明 (★★)	309	一、单选题
306	三、其他书面声明 (★★)	309	二、多选题
		310	三、简答题

第 19 章

审计报告

311	第一节 审计报告概述	324	二、审计报告的强调事项段 (★★★)
312	一、审计报告的含意 (★)	325	三、审计报告的其他事项段 (★★★)
312	二、审计报告的作用 (★)	326	第五节 比较信息
313	第二节 审计意见的形成和审计报告的类型	327	一、比较信息的含意 (★)
313	一、审计意见的形成 (★★)	327	二、审计程序 (★★★)
314	二、审计报告的类型 (★★)	329	三、审计报告：对应数据 (★★★)
315	第三节 审计报告的基本内容	330	四、审计报告：比较财务报表 (★★★)
315	一、审计报告的要素 (★★)	331	第六节 含有已审计财务报表的文件中的其他信息
315	二、标题 (★★)	331	一、其他信息的含意 (★)
315	三、收件人 (★★)	331	二、注册会计师对于其他信息的责任 (★)
315	四、引言段 (★★)	332	三、重大不一致 (★★★)
316	五、管理层对财务报表的责任段 (★★)	333	四、对事实的重大错报 (★★★)
317	六、注册会计师的责任段 (★★)	334	过关测试题
317	七、审计意见段 (★★)	334	一、单选题
319	八、注册会计师的签名和盖章 (★★)	335	二、多选题
319	九、会计师事务所的名称、地址和盖章 (★★)	336	三、简答题
319	十、报告日期 (★★)	337	四、综合题
320	第四节 非标准审计报告		
320	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

340	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	341	第二节 相关职业道德要求
340	一、质量控制制度的目标和要素 (★★)	341	一、总体要求 (★★)
340	二、对业务质量承担的领导责任 (★★)	341	二、遵守相关职业道德要求的具体措施 (★★)
		341	三、满足独立性要求 (★★)

342	第三节 客户关系和具体业务的接受与保持	346
342	一、总体要求 (***)	347
342	二、考虑客户的诚信情况 (***)	347
343	三、考虑是否具备执行业务的必要素质、专业胜任能力、时间和资源 (**)	350
343	四、考虑能否遵守相关职业道德要求 (***)	351
343	五、考虑其他事项的影响 (***)	351
343	第四节 人力资源	351
344	一、总体要求 (***)	352
344	二、人力资源管理的要素 (***)	353
344	三、招聘 (***)	353
344	四、人员素质、胜任能力和职业发展 (***)	354
344	五、业绩评价、工薪和晋升 (***)	354
345	六、项目组的委派 (***)	354
346	第五节 业务执行	355
346	一、指导、监督与复核 (***)	356

二、咨询 (***)
三、意见分歧 (***)
四、项目质量控制复核 (***)
五、业务工作底稿 (***)

第六节 监控

一、监控的总体要求 (**)
二、监控人员 (**)
三、监控内容 (**)
四、实施检查 (**)
五、监控结果的处理 (**)
六、监控的记录 (**)
七、投诉和指控的处理 (***)

过关测试题

一、单选题
二、多选题
三、简答题

第 21 章

职业道德基本原则和概念框架

358	第一节 职业道德基本原则	366
358	一、诚信 (*)	367
358	二、独立性 (*)	367
359	三、客观和公正 (*)	368
359	四、专业胜任能力和应有的关注 (*)	368
359	五、保密 (*)	368
360	六、良好的职业行为 (*)	368
361	第二节 职业道德概念框架	368
361	一、职业道德概念框架的内涵 (**)	369
361	二、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 (**)	369
362	三、道德冲突的解决 (**)	370
363	第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用	370
363	一、可能对职业道德基本原则产生不利影响的因素 (**)	370
364	二、应对不利影响的防范措施 (**)	370
365	三、专业服务委托 (**)	371
366	四、利益冲突 (**)	371
366	五、应客户要求提供第二次意见 (**)	

六、收费 (**)
七、专业服务营销 (**)
八、礼品和款待 (**)
九、保管客户资产 (**)
十、对客观和公正原则的要求 (**)

第四节 非执业会员对职业道德概念框架的运用

一、基本要求 (*)
二、对遵循职业道德基本原则产生不利影响的因素 (**)
三、应对不利影响的防范措施 (*)
四、潜在冲突 (*)
五、信息的编制和报告 (**)
六、专业知识和技能 (**)
七、经济利益 (**)
八、礼品和款待 (**)

过关测试题

一、单选题
二、多选题