



中财传媒版2019年注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

CPA

★内容全面
★深入浅出
★学练结合



审 计 应试指导

▶ 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

中财传媒版 2019年注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

审计应试指导

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

审计应试指导/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, 2019. 3

(中财传媒版 2019 年注册会计师全国统一考试辅导系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 8874 - 1

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 (2019) 第 039193 号

责任编辑: 彭 波

责任校对: 杨瑞琦

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

<https://zgczjjcbs.tmall.com>

三河市宏图印务有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 32.5 印张 870 000 字

2019 年 3 月第 1 版 2019 年 3 月河北第 1 次印刷

定价: 78.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 8874 - 1

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 010 - 88190744

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

前言 Preface

为帮助广大考生全面理解 2019 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 2019 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六个科目，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 2019 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点。

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 2019 年注册会计师考试。

编写组

2019 年 3 月

Contents



目录



第一部分 命题规律及考试趋势预测

一、2019 年《审计》教材结构和变化	（ 3 ）
二、审计考试题型题量	（ 3 ）
三、近年重要考点及考试分值占比	（ 3 ）
四、审计命题规律和考试趋势预测	（ 4 ）
五、审计机考策略	（ 5 ）

第二部分 各章考点精讲精练

第一编 审计基本原理

第一章 审计概述	（ 9 ）
本章考情分析	（ 9 ）
本章教材变化	（ 9 ）
本章思维导图	（ 9 ）
考点精讲及典型例题解析	（ 10 ）
精选练习题	（ 29 ）
答案及解析	（ 34 ）
第二章 审计计划	（ 38 ）
本章考情分析	（ 38 ）
本章教材变化	（ 38 ）
本章思维导图	（ 38 ）
考点精讲及典型例题解析	（ 38 ）
精选练习题	（ 52 ）
答案及解析	（ 56 ）

第三章 审计证据	（ 59 ）
本章考情分析	（ 59 ）
本章教材变化	（ 59 ）
本章思维导图	（ 59 ）
考点精讲及典型例题解析	（ 59 ）
精选练习题	（ 74 ）
答案及解析	（ 78 ）
第四章 审计抽样方法	（ 82 ）
本章考情分析	（ 82 ）
本章教材变化	（ 82 ）
本章思维导图	（ 82 ）
考点精讲及典型例题解析	（ 83 ）
精选练习题	（ 100 ）
答案及解析	（ 103 ）
第五章 信息技术对审计的影响	（ 106 ）
本章考情分析	（ 106 ）
本章教材变化	（ 106 ）
本章思维导图	（ 106 ）
考点精讲及典型例题解析	（ 107 ）
精选练习题	（ 112 ）
答案及解析	（ 113 ）
第六章 审计工作底稿	（ 115 ）
本章考情分析	（ 115 ）
本章教材变化	（ 115 ）
本章思维导图	（ 115 ）
考点精讲及典型例题解析	（ 115 ）
精选练习题	（ 122 ）



答案及解析·····	(124)
------------	-------

第二编 审计测试流程

第七章 风险评估·····	(126)
---------------	-------

本章考情分析·····	(126)
-------------	-------

本章教材变化·····	(126)
-------------	-------

本章思维导图·····	(126)
-------------	-------

考点精讲及典型例题解析·····	(127)
------------------	-------

精选练习题·····	(145)
------------	-------

答案及解析·····	(148)
------------	-------

第八章 风险应对·····	(151)
---------------	-------

本章考情分析·····	(151)
-------------	-------

本章教材变化·····	(151)
-------------	-------

本章思维导图·····	(151)
-------------	-------

考点精讲及典型例题解析·····	(152)
------------------	-------

精选练习题·····	(167)
------------	-------

答案及解析·····	(171)
------------	-------

第三编 各类交易和账户余额的审计

第九章 销售与收款循环的审计·····	(174)
---------------------	-------

本章考情分析·····	(174)
-------------	-------

本章教材变化·····	(174)
-------------	-------

本章思维导图·····	(174)
-------------	-------

考点精讲及典型例题解析·····	(175)
------------------	-------

精选练习题·····	(194)
------------	-------

答案及解析·····	(199)
------------	-------

第十章 采购与付款循环的审计·····	(204)
---------------------	-------

本章考情分析·····	(204)
-------------	-------

本章教材变化·····	(204)
-------------	-------

本章思维导图·····	(204)
-------------	-------

考点精讲及典型例题解析·····	(205)
------------------	-------

精选练习题·····	(213)
------------	-------

答案及解析·····	(217)
------------	-------

第十一章 生产与存货循环的审计·····	(220)
----------------------	-------

本章考情分析·····	(220)
-------------	-------

本章教材变化·····	(220)
-------------	-------

本章思维导图·····	(220)
-------------	-------

考点精讲及典型例题解析·····	(221)
------------------	-------

精选练习题·····	(233)
------------	-------

答案及解析·····	(240)
------------	-------

第十二章 货币资金的审计·····	(245)
-------------------	-------

本章考情分析·····	(245)
-------------	-------

本章教材变化·····	(245)
-------------	-------

本章思维导图·····	(245)
-------------	-------

考点精讲及典型例题解析·····	(246)
------------------	-------

精选练习题·····	(257)
------------	-------

答案及解析·····	(259)
------------	-------

第四编 对特殊事项的考虑

第十三章 对舞弊和法律法规的考虑·····	(262)
-----------------------	-------

本章考情分析·····	(262)
-------------	-------

本章教材变化·····	(262)
-------------	-------

本章思维导图·····	(262)
-------------	-------

考点精讲及典型例题解析·····	(263)
------------------	-------

精选练习题·····	(282)
------------	-------

答案及解析·····	(285)
------------	-------

第十四章 审计沟通·····	(287)
----------------	-------

本章考情分析·····	(287)
-------------	-------

本章教材变化·····	(287)
-------------	-------

本章思维导图·····	(287)
-------------	-------

考点精讲及典型例题解析·····	(287)
------------------	-------

精选练习题·····	(298)
------------	-------

答案及解析·····	(301)
------------	-------

第十五章 注册会计师利用他人的	
-----------------	--

工作·····	(303)
---------	-------

本章考情分析·····	(303)
-------------	-------

本章教材变化·····	(303)
-------------	-------

本章思维导图·····	(303)
-------------	-------

考点精讲及典型例题解析·····	(304)
------------------	-------

精选练习题·····	(309)
------------	-------

答案及解析·····	(310)
------------	-------

第十六章 对集团财务报表审计的	
-----------------	--

特殊考虑·····	(312)
-----------	-------

本章考情分析·····	(312)
-------------	-------

本章教材变化·····	(312)
-------------	-------

本章思维导图·····	(312)
-------------	-------

考点精讲及典型例题解析·····	(313)
------------------	-------

精选练习题·····	(325)
------------	-------

答案及解析·····	(329)
------------	-------

第十七章 其他特殊项目的审计·····	(331)
---------------------	-------

本章考情分析·····	(331)
-------------	-------

本章教材变化·····	(331)
-------------	-------



本章思维导图·····	(331)
考点精讲及典型例题解析·····	(332)
精选练习题·····	(350)
答案及解析·····	(353)

第五编 完成审计工作与出具审计报告

第十八章 完成审计工作·····	(356)
本章考情分析·····	(356)
本章教材变化·····	(356)
本章思维导图·····	(356)
考点精讲及典型例题解析·····	(356)
精选练习题·····	(367)
答案及解析·····	(371)
第十九章 审计报告·····	(374)
本章考情分析·····	(374)
本章教材变化·····	(374)
本章思维导图·····	(374)
考点精讲及典型例题解析·····	(375)
精选练习题·····	(401)
答案及解析·····	(405)

第六编 企业内部控制审计

第二十章 企业内部控制审计·····	(408)
本章考情分析·····	(408)
本章教材变化·····	(408)
本章思维导图·····	(408)
考点精讲及典型例题解析·····	(409)
精选练习题·····	(425)
答案及解析·····	(427)

第七编 质量控制

第二十一章 会计师事务所业务质量 控制·····	(431)
本章考情分析·····	(431)

本章教材变化·····	(431)
本章思维导图·····	(431)
考点精讲及典型例题解析·····	(432)
精选练习题·····	(443)
答案及解析·····	(446)

第八编 职业道德

第二十二章 职业道德基本原则和 概念框架·····	(449)
本章考情分析·····	(449)
本章教材变化·····	(449)
本章思维导图·····	(449)
考点精讲及典型例题解析·····	(450)
精选练习题·····	(457)
答案及解析·····	(459)
第二十三章 审计业务对独立性的 要求·····	(461)
本章考情分析·····	(461)
本章教材变化·····	(461)
本章思维导图·····	(461)
考点精讲及典型例题解析·····	(462)
精选练习题·····	(481)
答案及解析·····	(484)

第三部分 跨章节综合题演练

一、跨章节综合题考点概述·····	(489)
二、综合练习题·····	(490)
三、综合练习题参考答案及解析·····	(502)

第一部分

命题规律及考试趋势预测



审计源于会计而高于会计! 1991 年我国创建了注册会计师全国统一考试制度; 2009 年经过“非常 6+1”考试制度改革; 2012 年度注册会计师考试方式又进行重大改革, 考试方式(特定范围报名人员除外)采用闭卷、计算机化考试(简称机考)方式, 即在计算机终端获取试题、作答并提交答题结果, 实现了考试制度的全面国际趋同。注册会计师作为向社会提供审计、管理咨询等专业服务的执业人员, 应当具备与其执行业务相适应的专业知识与职业技能。注册会计师考试已成为行业人才建设和诚信建设的重要组成部分, 是选拔和培养高级会计人才的重要手段之一, 更是中国特色社会主义人才建设事业的重要领域。注册会计师资格也发展成为国内权威性、公认性和专业性最高的执业资格之一。注册会计师全国统一考试划分为专业阶段和综合阶段。专业阶段主要测试考生是否具备注册会计师执业所需要的专业知识, 是否掌握基本技能和职业道德规范。《审计》科目, 是注册会计师考试六科中难度最大的一科, 其他学科的设计均是为《审计》科目而服务的。为使广大考生顺利通过《审计》科目的测试, 我们将首先分析一下考试大纲的变化; 其次在厘清教材结构的基础上, 按照参考法规的要求对今年命题的测试点进行预测; 最后就如何应对机考学习这门课程提几点建议, 希望大家取得事半功倍的效果。

一、2019 年《审计》教材结构和变化

(一) 教材框架分八编

- 第一编 审计基本原理(第一~六章)
- 第二编 审计测试流程(第七~八章)
- 第三编 各类交易和账户余额的审计(第九~十二章)
- 第四编 对特殊事项的考虑(第十三~十七章)
- 第五编 完成审计工作与出具审计报告(第十八~十九章)
- 第六编 企业内部控制审计(第二十章)
- 第七编 质量控制(第二十一章)
- 第八编 职业道德(第二十二~二十三章)

(二) 2019 年审计教材变化

2019 年审计教材变动不大。主要发生变

动如下:

第一章: 第二节增加了对“披露”的相关描述; 第三节将“认定”调整为两分类, 并对对应修订了“具体审计目标”的相关内容。

第九章: 对应收账款、营业收入相关的内容基于新修订的会计准则进行了调整。

第十三章: 对违反法律法规的定义进行了修订。

第十五章: 第一节利用内部审计工作进行了较多修订, 主要包括: 修改了内部审计的定义, 增加了“注册会计师在审计中利用内部审计人员的工作内容”, 修订了“确定是否利用、在哪些领域利用以及在多大程度上利用内部审计的工作”“利用内部审计工作”的内容, 增加了“确定是否利用、在哪些领域利用以及在多大程度上利用内部审计人员提供直接协助”“利用内部审计人员提供直接协助”“审计工作底稿”等内容。

第十七章: 考虑持续经营假设增加了与治理层的沟通的内容。

第十八章: 对评价审计过程中发现的错报进行了部分内容调整。

其他章节基本无变化。

二、审计考试题型题量

注册会计师考试采用闭卷、计算机化考试(简称机考)方式。即在计算机终端获取试题、作答并提交答案。

《审计》考试题型划分为单项选择题、多项选择题、简答题、综合题共四种题型。

题型	2018 年	
	题量	分值
单项选择题	25	25
多项选择题	10	20
简答题	6	36 (+5)
综合题	1	19
合计	42	100 (+5)

三、近年重要考点及考试分值占比

(一) 第一部分审计基本理论与方法

1. 掌握审计基本原理

包括: 第一章认定、审计目标和审计风险模型; 第二章审计计划、重要性; 第三章函证、分析程序; 第四章审计抽样



方法。

2. 掌握审计测试流程

包括：第七章风险评估和第八章风险应对（控制测试及实质性程序），并将其运用于财务报表审计实务中。

审计主观题必考第七章的风险评估，要求考生站在注册会计师的角度，了解被审计单位及其环境，结合财务信息和非财务信息，评估不同报表项目认定层的重大错报风险。

按照考试大纲要求：第三章函证；第七章了解被审计单位及其环境、了解被审计单位的内部控制、评估重大错报风险；第八章针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施、针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序属于第三能力等级。

第一部分内容各种题型均有可能出现，考题特点是将本部分审计基本理论与方法和财务报表审计实务章节的内容结合。

（二）第二部分财务报表审计实务

重点围绕供、产、销各交易循环的内部控制测试；重要账项的审计；重要审计程序的运用；特殊事项审计；审计报告。

（1）掌握各类交易和账户余额的审计（属于第三能力等级）——第九章销售与收款循环中营业收入、应收账款、坏账准备的审计；第十章采购与付款循环中应付账款和一般费用审计；第十一章生产与存货循环中存货审计；第十二章货币资金审计中库存现金和银行存款的审计。

（2）掌握重要审计程序的应用——分析程序、函证、监盘、截止测试等。

（3）掌握对特殊事项的考虑——第十三章对舞弊和法律法规的考虑；第十四章注册会计师与治理层的沟通；第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑；第十七章审计会计估计、关联方审计、考虑持续经营假设；第十八章期后事项、书面声明。

（4）掌握审计报告——第十九章审计报告的基本内容、非无保留意见审计报告。

按照考试大纲要求：第三编全部；第十七章财务报表审计中与舞弊相关的责任、财务报表审计中对法律法规的考虑；第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑；第十七章审计会计估计、关联方的审计、考虑持续经

营假设、首次接受委托时对期初余额的审计；第十九章非无保留意见审计报告、比较信息、注册会计师对其他信息责任属于第三能力等级。

第二部分涉及的试题分值高，题量大。考题类型齐全，既涉及站在注册会计师的角度，审计被审计单位特殊事项的客观题，又有以考核审计程序为主的简答题，还有以考核审计理论结合财务报表实务的综合题。因此，题目主要是测试考生是否具备了执业所要求的处理信息能力、理解能力、分析能力、判断能力和表达能力等。建议考生学习时，应将本部分内容与第一部分内容结合复习。

（三）第三部分企业内部控制审计

掌握注册会计师测试内部控制相关理论，掌握内部控制审计报告的撰写，考题会以客观题和简答题等方式测试考生。

（四）第四部分质量控制（占卷面分值6分）

掌握会计师事务所业务质量控制准则，考题会以简答题方式测试考生。

按照考试大纲要求：第二十一章客户关系和具体业务的接受和保持、人力资源、业务执行属于第三能力等级。

（五）第五部分职业道德（占卷面分值6分）

掌握注册会计师协会会员职业道德守则，包括职业道德基本原则和概念框架、审计业务对独立性的要求。考题会以简答题方式测试考生。

按照考试大纲要求：第二十三章审计业务对独立性的要求属于第三能力等级。

四、审计命题规律和考试趋势预测

（一）以“全面考核，重点突出，理论结合实务”为命题原则

（1）“全面考核”就是试题要达到一定的覆盖面，题目基本覆盖教材和考试大纲的所有内容，即使是非重点内容，也会考查少量的题目。

（2）“重点突出”就是对教材中重点知识的考查，在考试中占大部分，特别是简答题和综合题主要来自重点知识。（如：函证、审计抽样、风险评估程序、监盘、审计报告、



内部控制审计报告、质量控制、职业道德。)

(3) “理论结合实务”就是在全面考核的基础上,对审计的理论和实务进行重点考查。审计本身的理论性和实务性都较强,所以经常将审计理论和审计实务结合在一起命题。

如将管理层对财务报表的认定同注册会计师审计目标、实质性程序有机地结合起来,

如将审计重要性、审计意见类型和审计报告及相关的会计知识结合起来等。

因此,考生就要在掌握好审计理论的基础上,将理论和实务融会贯通。

(二) 掌握新拟订和修订的审计准则

2016年12月中国注册会计师协会拟订修订了12项准则。要求考生理解注册会计师第二章第一节就审计业务约定条款达成一致意见准则;第三章第一节的审计证据准则;第六章审计工作底稿准则;第十四章第一节与治理层的沟通准则;第十七章第三节持续经营准则;第十八章第二节期后事项和第三节书面声明准则;第十九章在审计报告中沟通关键审计事项、对财务报表形成审计意见和出具审计报告、在审计报告中发表非无保留意见、在审计报告中增加强调事项段和其他事项段、注册会计师对其他信息的责任等准则的具体内容。2018年对内部审计的相关准则进行了修订。

较之往年,新拟订和修订的审计准则,新变化的内容都是必考点。

(三) 掌握财务报表审计实务

审计简答题和综合题主观考题命题围绕供、产、销各交易循环的内部控制测试和审计;重要财务报表项目的审计;重要审计程序的运用;并考虑特殊事项的审计。

(1) 财务报表项目的审计——营业收入、营业成本、应收账款、应付账款、固定资产、存货、费用、相关资产减值准备等项目。

(2) 重要审计程序——分析程序、函证、监盘、截止测试等。

(3) 特殊事项——对集团财务报表审计的特殊考虑、审计会计估计、关联方的审计、考虑持续经营假设、首次接受委托时期初余额的审计等。

(四) 注重风险导向审计

2010年10月修订38项审计准则,2012

年1月1日实施。除修订核心风险审计准则外,中国注册会计师将风险导向审计理念全面彻底地贯彻到整套审计准则体系中。注重第二编审计测试流程(第7~8章)的学习。几乎每年主观题必考风险评估的考题。

(五) 考核审计专业基础知识和基本技能

专业阶段客观题主要测试考生是否具备注册会计师执业所需要的专业知识,注重基础知识点。要求考生复习面广。

五、审计机考策略

注册会计师考试的主要目标是为注册会计师行业培养合格人才,行业的职业特性和导向性非常强。《审计》试题真难!难在主观考题(简答题和综合题)的答案——在教材中绝大多数找不到!但是只要掌握了审计试题的出题思路,抓住了考试大纲的要求,掌握了学习要领,《审计》科目机考合格也就不那么难了。通过对近年来审计科目考题的分析,希望考生能够意识到审计科目的命题思路和特点,以期为考生2019年的复习与机考,引领思路,提供方法指导。找对方法才能成功,找借口只会失败!因此我们建议广大考生要:“一看、二听、三背、四练”(四个循环,全身总动员——眼、耳、口、手):

一看:把教材当小说!

以能力为本位!按能力等级看教材!以历年审计试题为例,按照审计考试大纲要求,对于1级能力的章节,通读1遍;对于2级能力的章节通读2遍;3级能力的章节通读3遍。

二听:把听课当助手!

在通读辅导教材的基础上,不懂的内容可以通过听老师讲解来学习,特别是新考试辅导教材、新审计准则和相关指南的解读。另外,在考试大纲的特别说明中,鼓励具有一定英语基础的考生,进一步学习会计、审计、财务、经济等方面的专业英语知识,以处理英文环境下的实务问题。每年简答题中均有1小题可以选用中文或英文解答,如使用中文解答,该小题最高得分为6分;如使用英文解答,该小题须全部使用英文,最高得分为11分,所以,我们建议广大考生,在复习备考时也可加强专业英语的学习,有针对性地加强训练,提高英语阅读能力和写作



能力。

三背：背准则当圣经！

考生应如唐僧念经——一本正（真）经！必须背诵：

（1）“2级能力”中涉及的主要执业准则原文。《大纲》中测试目标要求：《中国注册会计师执业准则》构成《审计》考试内容的主要部分，专业阶段的考生应当具有充分的理解能力和应用能力。

（2）“3级能力”中的实务。如年度会计报表审计报告原文、审计目标原文及实务中涉及的重大风险领域与疑难特殊事项等。

四练：把做题当考试！

千学不如一看，千看不如一练！做考题，做10遍历年考题，品味理解考题、样题的出题、解题思路。专业阶段主要测试考生是否具备注册会计师执业所需要的专业知识，是

否掌握基本技能和职业道德规范。因此，复习专业阶段各科目，除了研读考试大纲和辅导教材外，尤其要重视基本理论和基础知识的学习，善于分析试题背后所要表达的经济关系和经济实质。考题是很任性的；考题不是叫考生哭的，考题也不是让考生吐槽的，考题是要求考生马上去做的而且是要考生写出准则原文（与标准答案一致）的！

做练习。《中国注册会计师胜任能力指南》强调，注册会计师应当具备使用信息系统、应用信息技术控制的技能，熟练应用计算机是成为合格注册会计师的必要条件。同时，为了方便考生适应机考环境，中国注册会计师协会将在中国注册会计师协会网站发布机考模拟试卷，供报名人员网上在线练习。

一分耕耘，一分收获，衷心祝愿考生顺利通过2019年注册会计师《审计》考试！

第二部分

各章考点精讲精练

第一编 审计基本原理

第一章 审计概述



本章考情分析

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。

要求考生：

1. 理解审计要素
2. 理解审计工作前提
3. 理解财务报表审计总体目标
4. 掌握认定、具体审计目标及其关系
5. 理解审计基本要求
6. 掌握审计风险模型

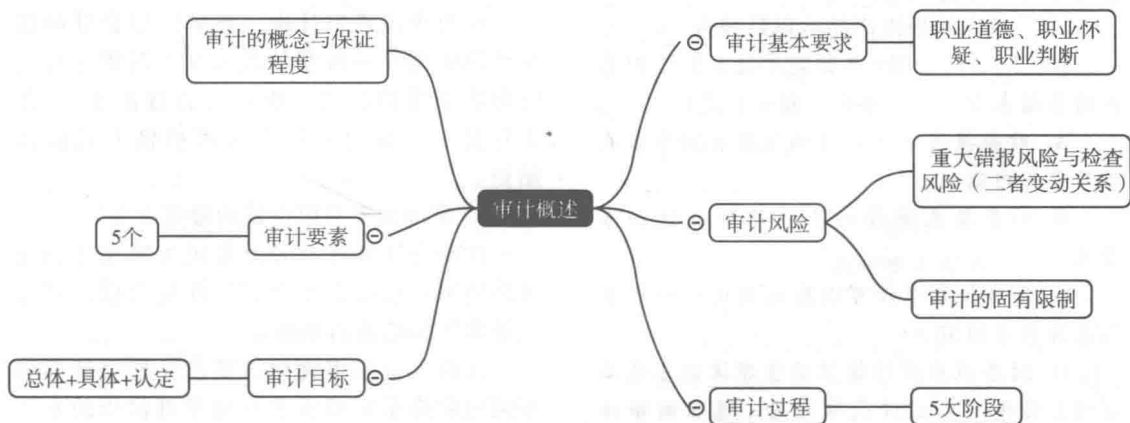


本章教材变化

本章教材主要变化：第二节增加了对“披露”的相关描述；第三节将“认定”调整为两分类，并对应修订了“具体审计目标”的相关内容；其余章节对部分文字表述或标点符号运用进行了调整。



本章思维导图





考点精讲及典型例题解析

第一节 审计的概念与保证程度

一、审计的定义

审计——指注册会计师对财务报表是否存在重大错报提供合理保证，以积极方式提出意见，增强除管理层之外的预期使用者对财务报表信赖的程度。

理解：

(1) 审计的用户是财务报表的预期使用者，即审计可以用来有效满足财务报表预期使用者的需求。审计的用户包括管理层和除管理层之外的预期使用者。

(2) 审计的目的是改善财务报表的质量或内涵，增强预期使用者对财务报表的信赖程度，即以合理保证的方式提高财务报表的质量，而不涉及为如何利用信息提供建议。

【提示】此处“改善”之意突出了注册会计师审计的特征。注册会计师审计是发现错报并与管理层沟通的过程。

(3) 合理保证是一种高水平保证。高水平保证一般指低于百分之百但接近百分之百。

(4) 审计的基础是独立性和专业性。独立性是指既独立于管理层，也独立于除管理层之外的预期使用者。

(5) 审计的最终产品是审计报告。

【例1-1】(2018年试题单选题) 下列有关财务报表审计的说法中，错误的是()。

A. 财务报表审计的目的是改善财务报表的质量或内涵

B. 财务报表审计的基础是独立性和专业性

C. 财务报表审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求

D. 财务报表审计提供的合理保证意味着注册会计师可以通过获取充分、适当的审计证据消除审计风险

【答案】D

【解析】审计风险不可能消除，只是从一定程度上降低。

【例1-2】(2014年试题单选题) 下列有关财务报表审计的说法中，错误的是()。

A. 审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求

B. 审计的目的是增强财务报表预期使用者对财务报表的信赖程度

C. 审计涉及为财务报表预期使用者如何利用相关信息提供建议

D. 财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和专业性

【答案】C

【解析】审计的目的是对财务报表的合法性和公允性发表意见，并不包括为财务报表预期使用者如何利用相关信息提供建议。

二、保证程度

注册会计师的专业服务根据其是否提供保证分为鉴证业务和相关服务，而财务报表审计和内部控制审计均属于提供合理保证的鉴证业务。

鉴证业务——指注册会计师对鉴证对象信息提出结论，以增强除责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息信任程度的业务。

(一) 鉴证业务的保证程度分为合理保证和有限保证。

1. 审计属于合理保证鉴证业务

注册会计师将审计业务风险降至审计业务环境下可接受的低水平，以此作为以积极方式提出审计意见的基础。

在财务报表审计中，要求注册会计师将审计风险降至可接受的低水平，对审计后的财务报表提供高水平保证（合理保证），在审计报告中对财务报表采用积极方式提出结论。

2. 审阅属于有限保证的鉴证业务

注册会计师将审阅业务风险降至审阅业务环境下可接受的水平，以此作为以消极方式提出审阅结论的基础。

在财务报表审阅中，要求注册会计师将审阅风险降至审阅业务环境下可接受的水平（高于财务报表审计中可接受的低水平），对审阅后的财务报表提供低于高水平的保证（有限保证），在审阅报告中对财务报表采用消极方式提出结论。