

审计学

【课程代码：00160】

考前30分



考点 1: 审计的分类

(一) 按审计的主体分类

政府审计、内部审计和注册会计师审计。

(二) 按审计的目的和内容分类

财务报表审计、经营审计、合规性审计。

(三) 按所依据的基础和使用技术分类

分为账项基础审计、制度基础审计、风险导向审计。

考点 2: 审计的方法

(一) 审查书面资料的方法

(二) 证实客观事物的方法

考点 3: 独立性的含义

独立性是注册会计师的精髓，独立性要求注册会计师在执业过程中做到实质上的独立和形式上的独立。

考点 4: 威胁独立性的情形 ★★★

(一) 经济利益

(二) 自我评价

(三) 关联关系

(四) 外界压力

考点 5: 防范措施

当防范措施不足以消除威胁独立性因素的影响或将其降至可接受水平时，会计师事务所应当拒绝承接业务或解除业务约定。

考点 6: 前后任注册会计师

(一) 接受委托前的沟通（必要）

1. 是否发现被审计单位管理层诚信方面的问题。

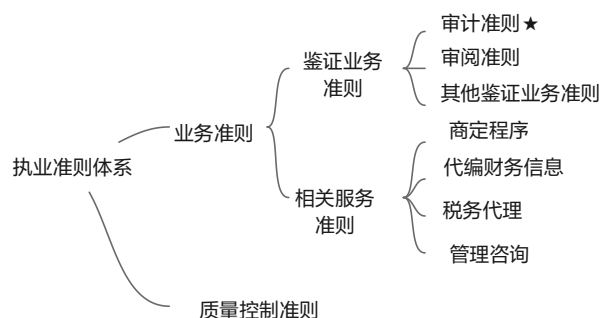
2. 前任注册会计师与管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧。

3. 前任注册会计师曾与被审计单位治理层沟通的关于管理层舞弊、违反法规行为以及内部控制的重缺陷等问题。

4. 前任注册会计师认为导致被审计单位变更会计师事务所的原因。

(二) 接受委托后的沟通（非必要）

考点 7: 中国注册会计师执业准则体系



考点 8: 鉴证业务

(一) 鉴证业务含义

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。

（二）鉴证业务的要素

鉴证业务要素是指鉴证业务的三方关系、鉴证对象、标准、证据和鉴证报告。

考点 9：注册会计师的法律责任概述

（一）注册会计师法律责任的成因

1. 被审计单位方面的责任。

（1）错误、舞弊与违法行为。（2）经营失败。

2. 注册会计师方面的责任。

导致注册会计师承担法律责任的根本原因是注册会计师自身的违约、过失与欺诈行为。过失分为普通过失和重大过失。

（二）我国注册会计师的法律责任规范



考点 10：审计的具体目标

（一）被审计单位管理当局对财务报表的认定（即具体审计目标）

1. 与各类交易和事项相关的认定。

发生（主要与财务报表组成要素的**高估**有关）、完整性（针对漏记交易，主要与财务报表要素的**低估**有关）、准确性、截止、分类。

2. 与期末账户余额相关的认定。

存在、权利和义务、完整性、计价和分摊。

3. 与列报相关的认定。

发生及权利和义务、完整性、分类和可理解性、准确性和计价。

考点 11：计划阶段确定重要性水平

（一）从数量方面考虑重要性

1. 财务报表层次的重要性水平。

2. 各类交易，账户余额、列报认定层次的重要性水平。

（二）从性质方面考虑重要性

考点 12：重要性与审计风险的关系

重要性与审计风险之间存在反向关系。重要性和审计证据之间是反向变动关系。注册会计师不能通过不合理地人为调高重要性水平，降低审计风险。

考点 13：对审计重要性的理解

在财务报表审计中，如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则该项错报是重大的。

1. 重要性概念中的错报包含漏报。

2. 重要性概念必须从会计报表使用者的角度来考察，因为会计报表是为了满足会计报表使用者的信息需求而编制的。

3. 从数量和性质两个方面考虑重要性。

4. 重要性的判断离不开特定的环境。

5. 对重要性的评估需要运用职业判断。

考点 14: 计划审计工作

计划审计工作包括针对审计业务制定总体审计策略和具体审计计划, 以将审计风险降至可接受的低水平。

考点 15: 审计证据

(一) 审计证据的含义

审计证据指注册会计师为得出审计结论、发表审计意见而使用的所有信息, 包括财务报表依据的会计记录中含有的信息和其他信息。

按照审计证据的来源分类, 可以将审计证据分为内部证据和外部证据。

(二) 审计证据的数量与质量特征

1. 审计证据的充分性。

审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量。主要与注册会计师确定的样本量有关。

2. 审计证据的适当性。

审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量, 内容包括相关性和可靠性。

3. 审计证据的充分性与适当性之间的关系。

(1) 充分性和适当性是审计证据的两个重要特征, 两者缺一不可。

(2) 审计证据的适当性影响审计证据的充分性, 审计证据的质量越高, 需要的审计证据数量可能越少。

(3) 如果审计证据的质量存在缺陷, 那么注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷。

(4) 为了保证得出的审计结论、形成的审计意见是恰当的, 注册会计师不应以获取审计证据的困难和成本为由, 减少不可替代的审计程序。

考点 16: 获得审计证据的审计程序

(一) 审计程序的类型

按目的划分为:

1. 风险评估程序。
2. 控制测试。

当存在下列情形之一时, 控制测试是必要的:

(1) 在评估认定层次重大错报风险时, 预期控制的运行是有效的。

(2) 仅实施实质性程序不足以提供认定层次充分、适当的审计证据, 注册会计师应当实施控制测试, 以获取内部控制运行有效性的审计证据。

3. 实质性程序。

考点 17: 审计工作底稿

审计工作底稿的所有权属于会计师事务所。审计工作底稿的归档期限为审计报告日后 60 天内。会计师事务所应当自审计报告日起, 对审计工作底稿至少保存 10 年。

考点 18: 了解被审计单位及其环境

了解被审计单位及其环境的目的是为了识别和评估财务报表重大错报风险。了解被审计单位及其环境是必要程序。

考点 19: 了解被审计单位的内部控制

内部控制的要素：控制环境；风险评估过程；信息系统与沟通；控制活动；对控制的监督。

考点 20: 实质性程序

实质性程序的两种基本类型包括细节测试和实质性分析程序。

考点 21: 营业收入审计

销售给真实客户的控制测试：

- 1.检查销售发票副联是否附有发运凭证（或提货单）及顾客订货单。
- 2.检查顾客的赊购是否经授权批准。
- 3.检查销售发票连续编号的完整性。
- 4.观察是否寄送对账单并检查顾客回函档案。

考点 22: 应收账款审计

- 1.应收账款账龄分析表。
- 2.向债务人函证应收账款。

（1）函证指注册会计师通过直接来自第三方对有关信息的声明获取和评价审计证据的过程。

（2）函证应收账款的目的是证实存在认定。如果不对应收账款函证，注册会计师应当在审计工作底稿中说明理由。

（3）影响函证数量的多少、范围的因素。

（4）注册会计师应选作函证对象的项目有：大额或账龄较长的项目。与债务人发

生纠纷的项目。关联方项目。主要客户（含关系密切的客户）项目。交易频繁但期末余额较小甚至余额为零的项目。会产生重大错报或舞弊的非正常项目。

（5）函证的方式：

积极的函证方式和消极的函证方式。

（6）对函证过程的控制：

原则：注册会计师应当对函证的全过程保持控制。

发出：注册会计师核对信息后，询证函被审计单位盖章后，应当由注册会计师直接发出（可由被审单位填写）。

收到回函：收件人为会计师事务所。未收到回函应再次发函。

替代程序：检查相关原始凭证。

考点 23: 应付账款审计

1.函证应付账款。应选择金额较大的债权人及在资产负债表日金额不大、甚至为零，但为企业重要供货人的债权人进行函证。

2.查找未入账的应付账款（完整性）。

考点 24: 存货的审计

1.存货的分析性复核。常用的比率主要是存货周转率和毛利率。

2.存货监盘：是指注册会计师现场观察被审计单位存货的盘点，并对已盘点的存货进行适当检查。

考点 25：库存现金的实质性程序

监盘库存现金，必须有出纳员和被审计单位会计主管人员参加，由注册会计师进行监督盘存。应实施突击性的检查，时间是最好选择在上午上班前或下午下班时进行。

考点 26：银行存款的实质性程序

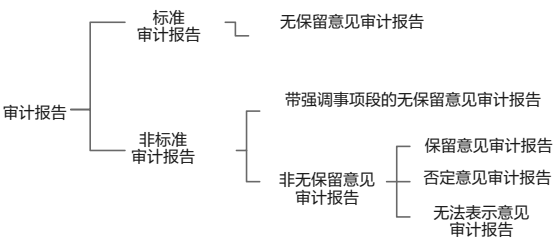
函证银行存款余额。函证时，注册会计师应向被审计单位在本年存过款的所有银行发函（包括已注销还是零余额账户），了解金额、期限、有无抵押情况。

注册会计师通过清点支票及支票存根，确定各银行账户最后一张支票的号码，并且应查实该号码之前的所有支票均已开出，以此检查银行存款收支的正确截止。

考点 27：审计报告

审计报告是指注册会计师根据中国注册会计师审计准则的规定，在实施审计工作的基础上对被审计单位财务报表发表审计意见的书面文件。

考点 28：审计报告的类型



考点 29：带强调事项段的无保留意见的

审计报告

强调事项应当同时符合两个条件：第一，可能对财务报表产生重大影响，但被审计单位进行了恰当的会计处理，且在财务报表中作出充分披露。第二，不影响注册会计师发表的审计意见。

增加强调事项段的情形：

- 1.对持续经营能力产生重大疑虑。
- 2.重大不确定事项。
- 3.其他审计准则中规定应当增加强调事项段的情形。

考点 30：非无保留意见审计报告

导致发表非无保留意见的事项的性质	对财务报表产生或可能产生影响的广泛性	
	重大但不具有广泛性	重大且具有广泛性
财务报表存在重大错报	保留意见	否定意见
无法获取充分适当的审计证据	保留意见	无法表示意见