

## 第一章 注册会计师审计职业特点

### 1、注册会计师审计含义(100% 背)

审计是一种系统化过程，即通过客观地获取和评价有关经济活动与经济事项认定的证据，以证明这些认定与既定原则的符合程度，并将成果传达给有关使用者。

### 2. 注册会计师在财务报表审计中需要运用内部审计工作的原因。(100% 掌握)

- (1) 内部审计是被审计单位内部控制的一种重要组成部分；
- (2) 内部审计与外部审计在工作上具有一致性；
- (3) 运用内部审计工作成果可以提高工作效率，节省审计费用。

## 第二章 注册会计师法律责任

### 1、违约：会计师事务所在约定期间内未能履行协议条款规定的义务。(背)

### 2、一般过错：注册会计师没有完全遵照专业准则的规定。(背)

### 3、重大过错：注册会计师主线没有遵照专业准则或没有按专业准则的基本规定执行审计。(背)

### 4、欺诈：注册会计师为了到达欺骗他人的目的，明知委托单位的财务报表有重大错报，却加以虚伪的陈说，出具无保留意见的审计汇报。(背)

### 5、“不实汇报”的定义(100% 背)

会计师事务所违反法律法规、中国注册会计师协会依法确定并经国务院财政部门同意后施行的执业准则和规则以及诚信公允原则，出具的具有虚假记载、误导性陈说或者重大遗漏的审计业务汇报，应认定为不实汇报。

### 6、利害关系人的含义(100% 背)

因合理信赖或者使用会计师事务所出具的“不实汇报”，与被审计单位进行交易或者从事与被审计单位的股票、债券等有关的活动而遭受损失的自然人、法人或者其他组织，应认定为《注册会计师法》规定的利害关系人。

### 7、事务所应当对一切合理依赖或使用其出具的不实审计汇报而受到损失的利害关系人承担

赔偿责任，与利害关系人发生交易的被审计单位应当承担第一位责任，事务所仅应对其过错及其过错程度承担对应的赔偿责任，在利害关系人存在过错时，应当减轻事务所的赔偿责任。

(100%背)

8、注册会计师在审计业务活动中存在下列情形之一，出具不实汇报并给利害关系人导致损失的，人民法院应当认定会计师事务所与被审计单位承担连带赔偿责任。详细情形包括：

(100%掌握)

- (1) 与被审计单位恶意串通；
  - (2) 明知被审计单位对重要事项的财务会计处理与国家有关规定相抵触，而不予指明；
  - (3) 明知被审计单位的财务会计处理会直接损害利害关系人的利益，而予以隐瞒或者作不实汇报；
  - (4) 明知被审计单位的财务会计处理会导致利害关系人产生重大误解，而不予指明；
  - (5) 明知被审计单位的财务报表的重要事项有不实的内容，而不予指明；
  - (6) 被审计单位示意其作不实汇报，而不予拒绝。
- 9、注册会计师在审计过程中未保持必要的职业谨慎，存在下列情形之一，并导致汇报不实的，人民法院应当认定会计师事务所存在过错。详细情形包括：
- (1) 违反《注册会计师法》第二十条第(二)、(三)项的规定；
  - (2) 负责审计的注册会计师以低于行业一般组员应具有的专业水准执业；
  - (3) 制定的审计计划存在明显疏漏；
  - (4) 未根据执业准则、规则执行必要的审计程序；
  - (5) 在发现也许存在错误和舞弊的迹象时，未能追加必要的审计程序予以证明或者排除；
  - (6) 未能合理地运用执业准则和规则所规定的重要性原则；
  - (7) 未根据审计的规定采用必要的调查措施获取充足的审计证据；
  - (8) 明知对总体结论有重大影响的特定审计对象缺乏判断能力，未能寻求专家意见而直接形成审计结论；
  - (9) 错误判断和评价审计证据；

(10) 其他违反执业准则、规则确定的工作程序的行为。

10、会计师事务所可以证明存在如下情形之一的，不承担民事责任。详细包括如下五种情形：

(100%掌握)

(1) 已经遵守执业准则、规则确定的工作程序并保持必要的职业谨慎，但仍未能发现被审计单位的会计资料错误；

(2) 审计业务所必须依赖的金融机构等单位提供虚假或者不实的证明文献，会计师事务所在保持必要的职业谨慎下仍未能发现虚假或者不实；

(3) 已对被审计单位的舞弊迹象提出警告并在审计汇报中予以指明；

(4) 已经遵照验资程序进行审核并出具汇报，但被审验单位在注册登记后抽逃资金；

(5) 为登记时未出资或者未足额出资的出资人出具不实汇报，但出资人在登记后已补足出资。

### 第三章 职业道德基本原则和概念框架

1、假如认为业务汇报、申报资料或者其他信息存在如下状况，则注册会计师不得与这些有问题的信息发生牵连：(100%掌握)

(1) 具有严重虚假或误导性的陈说；(2) 具有缺乏充足根据的陈说或信息；(3) 存在遗漏或模糊其辞的信息。

2、可以披露客户涉密信息的情形 (100%掌握)

(1) 法律法规容许披露，并获得客户的授权

(2) 根据法律法规的规定，为法律诉讼、仲裁准备文献或提供证据，以及向监管机构汇报所发现的违法行为

(3) 法律法规容许的状况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益

(4) 接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查，答复其问询和调查

(5) 法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形

3、接受客户关系的原则 (100%掌握)

(1) 客户的重要股东、关键管理人员和治理层与否诚信

(2) 客户与否涉足非法活动(如洗钱)

(3)客户与是否存在可疑的财务汇报

#### 第四章 审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的规定

1、针对业务期间对独立性的不利影响原因重要防备措施：(100%背)

(1)不容许提供非鉴证服务的人员担任审计项目组成员；

(2)必要时由其他的注册会计师复核审计和非鉴证工作；

(3)由其他会计师事务所评价非鉴证业务的成果，或由其他会计师事务所重新执行非鉴证业务，并且所执行工作的范围可以使其承担责任。

2、管理层职责包括：(100%掌握)

(1)制定政策和战略方针(2)指导员工的行动并对其行动负责(3)对交易进行授权(4)确定采纳会计师事务所或其他第三方提出的提议(5)负责按照合用的会计准则编制财务报表(6)负责设计、实行和维护内部控制

3、向属于公众利益实体的审计客户提供编制会计记录和财务报表详细包括：(100%掌握)

(1)提供工资服务(2)编制所审计的财务报表(3)编制所审计财务报表根据的财务信息

#### 第五章 审计目的

1、注册会计师的总体目的包括如下两个方面：(100%背)

(1)对财务报表整体与否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，使得注册会计师可以对财务报表与否在所有重大方面按照合用的财务汇报编制基础编制刊登审计意见；

(2)按照审计准则的规定，根据审计成果对财务报表出具审计汇报，并与管理层和治理层沟通。

2、评价财务报表合法性的内容(100%掌握)

(1)选择和运用的会计政策与否符合合用的财务汇报编制基础，并适合于被审计单位的详细状况；

(2)管理层作出的会计估计与否合理；

(3) 财务报表反应的信息与否具有有关性、可靠性、可比性和可理解性；

(4) 财务报表与否作出充足披露，使财务报表使用者可以理解重大交易和事项对被审计单位财务状况、经营成果和现金流量的影响。

### 3、评价财务报表公允性的内容 (100%掌握)

(1) 经管理层调整后的财务报表与否与注册会计师对被审计单位及其环境的理解一致；

(2) 财务报表的列报、构造和内容与否合理；

(3) 财务报表与否真实地反应了交易和事项的经济实质。

4、执行审计工作的前提是指管理层和治理层承认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，包括：(100%背)

(1) 按照合用的财务汇报编制基础编制财务报表，并使其实现公允反应；

(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，包括容许注册会计师接触与编制财务报表有关的所有信息(如记录、文献和其他事项)，向注册会计师提供审计所需的其他信息，容许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他有关人员。

### 5、职业怀疑定义 (100%背)

职业怀疑是指注册会计师执行审计业务的一种态度，包括采用质疑的思维方式，对也许表明由于错误或舞弊导致错报的迹象保持警惕，以及对审计证据进行审慎评价。

### 6、职业怀疑规定对列情形保持警惕 (100%掌握)

(1) 存在互相矛盾的审计证据；

(2) 引起对作为审计证据的文献记录和对问询的答复的可靠性产生怀疑的信息；

(3) 表明也许存在舞弊的状况；

(4) 表明需要实行除审计准则规定外的其他审计程序的情形。

### 7、保持职业怀疑可以减少下列风险 (100%掌握)

(1) 忽视异常的情形；

(2) 当从审计观测中得出审计结论时过度推而广之；

(3) 在确定审计程序的性质、时间安排和范围以及评价审计成果时使用不恰当的假设。

#### 8、职业判断的应用领域(100% 掌握)

(1) 确定重要性和评估审计风险；

(2) 为满足审计准则的规定和搜集审计证据的需要，确定所需实行的审计程序的性质、时间安排和范围；

(3) 为实现审计准则规定的目的和注册会计师的总体目的，评价与否已获取充足、合适的审计证据以及与否还需执行更多的工作；

(4) 评价管理层在应用合用的财务汇报编制基础时作出的判断；

(5) 根据已获取的审计证据得出结论，如评估管理层在编制财务报表时作出的估计的合理性。

#### 9、审计的固有限制与不能绝对保证的事实(100% 掌握)

(1) 注册会计师既不也许也没有必要将审计风险降至零；

(2) 注册会计师不能对财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取绝对保证；

(3) 由于审计存在固有限制，导致注册会计师据以得出结论和形成审计意见的大多数审计证据是说服力而非结论性的；

(4) 审计的固有限制并不能作为注册会计师满足于说服力局限性的审计证据的理由。

#### 10、认定的含义(100% 背)

认定是指管理层(who)在财务报表中(where)作出的明确或隐含的体现(what)，注册会计师将其(明确或隐含的体现)用于考虑也许发生的不一样类型的潜在错报。

### 第六章 审计计划

#### 1. 初步业务活动目的(100% 掌握)

(1) 具有执行业务所需的独立性和能力；

(2) 不存在因管理层诚信问题而也许影响注册会计师保持该项业务的意愿的事项；

(3) 与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解。

## 2. 初步业务活动内容 (100% 掌握)

- (1) 针对保持客户关系和详细审计业务实行对应的质量控制程序；
- (2) 评价遵守有关职业道德规定的状况；
- (3) 就审计业务约定条款到达一致意见。

## 3. 在确定编制财务报表所采用的财务汇报编制基础的可接受性时，注册会计师需要考虑下列有关原因：(100% 掌握)

- (1) 被审计单位的性质（例如，被审计单位是商业企业、公共部门实体还是非营利组织）；
- (2) 财务报表的目的（例如，编制财务报表是用于满足广大财务报表使用者共同的财务信息需求，还是用于满足财务报表特定使用者的财务信息需求）；
- (3) 财务报表的性质（例如，财务报表是整套财务报表还是单一财务报表）；
- (4) 法律法规与否规定了合用的财务汇报编制基础。

## 4. 审计业务约定书基本内容 (100% 掌握)

- (1) 财务报表审计的目的与范围；
- (2) 注册会计师的责任；
- (3) 管理层的责任；
- (4) 指出用于编制财务报表所合用的财务汇报编制基础；
- (5) 提及注册会计师拟出具的审计汇报的预期形式和内容，以及对在特定状况下出具的审计汇报也许不一样于预期形式和内容的阐明。

## 5. 导致被审计单位变更业务的情形 (100%掌握)

- (1) 环境变化对审计服务的需求产生影响；
- (2) 对本来规定的审计业务的性质存在误解；
- (3) 无论是管理层施加的还是其他状况引起的审计范围受到限制。

## 6. 假如注册会计师不一样意变更审计业务约定条款，而管理层又不容许继续执行原审计业务，注册会计师应当：(100% 掌握)

- (1) 在合用的法律法规容许的状况下，解除审计业务约定；

(2) 确定与是否有约定义务或其他义务向治理层、所有者或监管机构等汇报该事项。

7. 注册会计师制定总体审计方略的目的是用以确定审计范围、时间安排和方向，并指导详细审计计划。(100%背)

8. 总体审计方略调配的资源 (100%掌握)

(1) 向详细审计领域调配的资源，包括向高风险领域分派有合适经验的项目组组员，就复杂的问题运用专家工作等；

(2) 向详细审计领域分派资源的多少，包括分派到重要地点进行存货监盘的项目组组员的人数，在集团审计中复核构成部分注册会计师工作的范围，向高风险领域分派的审计时间预算等；

(3) 何时调配这些资源，包括是在期中审计阶段还是在关键的截止日期调配资源等；

(4) 怎样管理、指导、监督这些资源，包括预期何时召开项目组预备会和总结会，预期项目合作人和经理怎样进行复核，与否需要实行项目质量控制复核等。

9. 假如如下事项的修改会直接导致修改审计计划，也会导致审计工作作出适时调整：(100%掌握)

(1) 对重要性水平的调整；

(2) 对某类交易、账户余额和披露的重大错报风险评估的修改；

(3) 对深入审计程序的修改。

10. 对项目组组员指导、监督和复核时应当考虑的原因 (100%掌握)

(1) 被审计单位的规模和复杂程度；(2) 审计领域；(3) 评估的重大错报风险；(4) 执行审计工作的项目组成员的专业素质和胜任能力。

11. 审计重要性运用的两个环节 (100%掌握)

(1) 计划审计工作时：①为财务报表层次确定重要性水平，以发目前金额上重大的错报；

②评估各类交易、账户余额和披露认定层次的重要性，以便确定深入审计程序的性质、时间安排和范围，将审计风险降至可接受的低水平。

(2) 确定审计意见类型时：在确定审计意见类型时，注册会计师也需要考虑重要性水平。



12. 财务汇报编制基础一般从编制和列报财务报表的角度阐释重要性概念。但一般而言，重要性概念可从下列方面进行理解：（100% 掌握）

（1）假如合理预期错报（包括漏报）单独或汇总起来也许影响财务报表使用者根据财务报表作出的经济决策，则一般认为错报是重大的；

（2）对重要性的判断是根据详细环境作出的，并受错报的金额或性质的影响，或受两者共同作用的影响；

（3）判断某事项对财务报表使用者与否重大，是在考虑财务报表使用者整体共同的财务信息需求的基础上作出的。

13. 确定整体重要性水平的目的 （100% 掌握）

（1）决定风险评估程序的性质、时间安排和范围；（2）识别和评估重大错报风险；（3）确定深入审计程序的性质、时间安排和范围。

14. 根据被审计单位的特定状况，下列原因也许表明存在一种或多种特定类别的交易、帐户余额或披露，其发生的错报金额虽然低于财务报表整体的重要性，但合理预期将影响财务报表使用者根据财务报表作出的经济决策：（100% 掌握）

（1）法律法规或合用的财务汇报编制基础与否影响财务报表使用者对特定项目（如关联方交易、管理层和治理层的薪酬）计量或披露的预期。

（2）与被审计单位所处行业有关的关键性披露（如制药企业的研究与开发成本）

（3）财务报表使用者与否尤其关注财务报表中单独披露的业务特定方面（如新收购的业务）。

在根据被审计单位的特定状况考虑与否存在上述交易、帐户余额或披露时，注册会计师也许会发现理解治理层和管理层的见解和预期是有用的。

15. 确定实际执行的重要性应考虑原因 （100% 掌握）

（1）对被审计单位的理解（这些理解在实行风险评估程序的过程中得到更新）；

（2）前期审计工作中识别出的错报的性质和范围；

（3）根据前期识别出的错报对本期错报作出的预期。

16. 实际执行的重要性水平的经验值靠近财务报表整体重要性 50% 的状况：（100% 掌握）

常常性审计；

(2) 此前年度审计调整较多项目总体风险较高(如处在高风险行业，常常面临较大市场压力，初次承接的审计项目或者需要出具特殊目的汇报等)。

#### 17. 重要性水平修改的原因 (100% 掌握)

(1) 审计过程中状况发生重大变化(如决定处置被审计单位的一种重要组成部分)；

(2) 获取新信息；

(3) 通过实行深入审计程序，注册会计师对被审计单位及其经营的理解发生变化。

#### 18. 导致错报的事项 (100%掌握)

(1) 搜集或处理用以编制财务报表的数据时出现错误；

(2) 遗漏某项金额或披露；

(3) 由于疏忽或明显误解有关事实导致作出不对的会计估计；

(4) 注册会计师认为管理层对会计估计作出不合理的判断或对会计政策作出不恰当的选择和运用。

### 审计证据

#### 1. 函证应收账款 (100%掌握)

(1) 注册会计师应当对应收账款实行函证。(2) 对应收账款拟不实行函证例外情形：①根据审计重要性原则，有充足证据表明应收账款对财务报表不重要；②注册会计师认为函证很也许无效。(3) 假如认为函证很也许无效，注册会计师应当实行替代审计程序。(4) 针对应收账款存在认定的替代程序。

#### 2. 管理层规定不实行函证时的处理 (100%掌握)

分析管理层规定不实行函证的原因：当被审计单位管理层规定对拟函证的某些账户余额或其他信息不实行函证时，注册会计师应当分析管理层规定不实行函证的原因，注册会计师应当保持职业怀疑态度，并考虑：①管理层与否诚信；②与否也许存在重大的舞弊或错误；③替代审计程序能否提供与这些账户余额或其他信息有关的充足、合适的审计证据。

(2) 假如认为管理层的规定合理，注册会计师应当实行替代审计程序，以获取与这些账户余额

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/665112001021011330>