

07年注册会计师《审计》考点详解[概论] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_07_E5_B9_B4_E6_B3_A8_E5_86_c45_261844.htm 第一章 注册会计师审计概论

一、本章考情分析（一）可考程度分析：本章属于审计基础知识，非重点章节，近四年都未出现考题（见表1-1），估计2007年也很难直接出题。但对于初学CPA《审计》的考生朋友来说，了解本章内容是进行以后章节学习的基础。表1-1最近四年考题分值分布

| 年度 | 单项选择题 | 多项选择题 | 判断题 | 简答题 | 综合题 | 合计 |
|------|-------|-------|-----|-----|-----|----|
| 2003 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2004 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2006 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

（二）重难点提示：1、财务报表审计目标；2、风险导向审计方法；3、注册会计师审计与内部审计的关系；（三）教材变化情况：（1）增加财务报表审计目标（教材P6第4段）；（2）审计类别作了文字修订（教材P6-7）。二、本章考点精讲【考点一】注册会计师审计概念(补充讲解，理解即可)注册会计师审计是指注册会计师依法接受委托，对被审计单位的财务报表及其相关资料进行独立审查并发表审计意见。具体说明如下：(1)“依法”是依据《注册会计师法》和审计准则；(2)这里的“注册会计师”指的是会计师事务所。根据2006年2月15号颁布的鉴证业务基本准则第三条，“注册会计师是指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员，有时也指其所在的会计师事务所”。可见“注册会计师依法接受委托”实际是会计师事务所接受委托，而不是注册会计师个人承接业务；(3)审计对象是“被审计单位的财务报表及其相关资料”，其中，“被审计单位”是审计的客体，“财务报表及其相关资料”是审计的内

容；(4)注册会计师审计的中心环节是审查，注册会计师审计的实质是独立性；(5)“发表审计意见”是财务报表审计的目的。注册会计师“审计意见”只有三种，即无保留意见、保留意见和否定意见；“无法表示意见”本质上不是一种审计意见，因为注册会计师未能实施必要的审计程序，未收集到充分适当的审计证据，不能对财务报表是否合法、是否公允表示意见。但是，注册会计师接受委托签订了审计业务约定书，要求提交审计报告。根据审计准则第1501号和第1502号，注册会计师出具的审计报告有标准无保留意见的审计报告、无保留意见带强调段的审计报告、保留意见的审计报告、否定意见的审计报告和无法表示意见的审计报告共五种类型。

【考点二】财务报表审计目的(教材P6、P103，重点掌握)根据审计准则第1101号第四条规定，财务报表审计的目标是注册会计师通过执行审计工作，对财务报表的合法性和公允性发表审计意见。其中，合法性是指财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制；公允性是指财务报表是否在所有重大方面公允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。但是注册会计师在实际执业时关注的重点是财务报表“不合法”和“不公允”的情形。其中，“不合法”表面上是指财务报表不符合适用的会计准则和相关会计制度，实质上就是“审计差异”，而且“审计差异”内容按是否需要调整账户记录分为核算误差和重分类误差(教材P469第3段)；“不合法”要考虑的内容见教材P480，“不公允”要考虑的内容见教材P481。

【考点三】审计意见的作用(补充讲解，重点掌握)根据审计准则第1101号第五条和第十五条规定，注册会计师对财务报表发表的审计意见其作

用是提高财务报表的可信赖程度，不是对被审计单位未来生存能力或管理层经营效率、效果提供的保证。【考点四】注册会计师审计类别(教材P6，一般了解)注册会计师审计按目的和内容的不同,可分为财务报表审计、经营审计与合规性审计。

1.财务报表审计。财务报表审计的目标是注册会计师通过执行审计工作,对财务报表是否按照规定的标准编制发表审计意见。规定的标准通常是适用的会计准则和相关会计制度。如果被审计单位按照计税基础、收付实现制基础或监管机构的报告要求编制的财务报表，注册会计师进行审计也较普遍，但《审计》教材和审计准则将其归类为特殊领域审计（教材P520）。

2.经营审计。经营审计是注册会计师为了评价被审计单位经营活动的效率和效果，而对其经营程序和方法进行的评价。

3.合规性审计。合规性审计的目的是确定被审计单位是否遵循了特定的程序、规则或条例。

【考点五】风险导向审计（教材P7-8，重点理解）由于审计风险受到企业固有风险因素的影响，如管理人员的品行和能力、行业所处环境、业务性质、容易产生错报的财务报表项目、容易受到损失或被挪用的资产等导致的风险，又受到内部控制风险因素的影响，即账户余额或各类交易存在错报，内部控制未能防止或发现并纠正的风险，此外，还受到注册会计师实施审计程序未能发现账户余额或各类交易存在错报风险的影响，职业界很快发展了审计风险模型。即审计风险=固有风险×控制风险×检查风险；注册会计师通过评估固有风险与控制风险确定检查风险,通过控制检查风险确保审计风险处在其可接受的低水平，这就是传统的审计风险模型。传统审计实务建立在传统审计风险模型基础上，存在很大缺陷。注册会计师往往

不注重从宏观层面把握财务报表存在的重大错报风险，而直接实施控制测试和实质性程序，容易产生审计失败。因为企业管理层串通舞弊或凌驾于内部控制之上，内部控制是失效的。如果注册会计师不把审计视角扩展到内部控制以外，如行业状况、监管环境、企业的性质以及目标、战略和相关经营风险等方面，很容易受到蒙蔽和欺骗，不能发现由于内部控制失效所导致的财务报表重大错报风险。由于某些会计师事务所不进行风险评估，造成审计工作无的放矢，影响了审计效率和效果。在此背景下，国际审计与鉴证准则理事会与英美等国的审计准则制定机构共同研究制定审计风险准则，改进了传统的审计风险模型，提高注册会计师识别、评估和应对重大错报风险的能力。新的审计风险模型为：审计风险=重大错报风险×检查风险（教材P158）。注册会计师通过了解被审计单位及其环境评估重大错报风险（教材P201），确定检查风险；为了控制检查风险，注册会计师设计和实施进一步审计程序以确保最终审计风险处在可接受的低水平（教材P210、P213）。

【考点六】注册会计师审计与内部审计的关系(教材P102，重点掌握)

- 1.注册会计师应当充分了解被审计单位的内部审计工作。（基本观点）注册会计师应当充分了解被审计单位内部审计工作，以识别和评估财务报表重大错报风险，并设计和实施进一步审计程序。
- 2.注册会计师利用内部审计工作成果的原因。（基本观点）(1)内部审计是被审计单位内部控制的一个重要组成部分。内部审计指由被审计单位内部机构或人员对其内部控制的有效性、财务信息的真实性和完整性以及经营活动的效率和效果等开展的一种评价活动。注册会计师审计要对内部控制进行测评就须了解其内

部审计的设置和执行情况；(2)内部审计与注册会计师审计在工作上具有一致性；(3)利用内部审计工作结果可以提高工作效率，节约审计费用。

3.内部审计对注册会计师的作用。

有效的内部审计通常有助于注册会计师确定或修改审计程序的性质和时间，并缩小实施审计程序的范围。

三、经典例题考核点分析

(一)单项选择题

1.注册会计师与政府审计部门如果对同一审计事项进行审计，最终形成的审计结论可能存在差异。导致差异的下列各项原因中最主要的是()。(2002年)

A.审计的方式不同 B.审计的性质不同 C.审计的独立性不同 D.审计的依据不同

【答案】D 【解析】注册会计师审计是依据《注册会计师法》和注册会计师审计准则进行的，而政府审计是依据《审计法》和政府审计准则进行的，正因为二者审计准则不同，因此对同一审计事项进行审计最终形成的审计结论可能存在差异。(2007年《审计》教材P9第4段)

(二)多项选择题

1.注册会计师进行年度财务报表审计时，应对被审计单位的内部审计进行了解，并可以利用内部审计的工作成果，这是因为()。(2000年)(2007年《审计》教材P10)

A.内部审计是注册会计师审计的基础 B.内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分 C.内部审计和注册会计师审计在工作上具有一定程度的一致性 D.利用内部审计工作成果可以提高注册会计师的工作效率

【答案】B、C、D 【解析】内部审计与注册会计师审计在工作内容具有一致性，但二者在各自领域发挥着各自的职能，不存在内部审计是注册会计师审计的基础作用。因此选项A错误。

(三)判断题

1.由于职业判断贯穿于注册会计师审计工作的全过程，并且可能得到的审计证据有很多是说服性而非结论性的，因此，注册会计师

的任何审计意见都不能绝对保证财务报表使用人确定已审计财务报表的可靠程度。() (2002年) 【答案】 【解析】见讲义的【考点三】。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com