

2022注册会计师 备考导学班 审计

（四）审计学习心经

1. 审计书被称为‘天书’（别人呆烦了的地方），不建议预习，可以直接听老师讲解。
2. 审计学习逻辑性是比较强的，学习过程中不要跳章节学习，最好是按照老师（导游）上课的顺序和逻辑思路去学习。
3. 审计是偏记忆的科目，但是教材语言又比较晦涩（外语、方言），我们在学习过程中要在理解的基础上去积极记忆。
4. 审计是注册会计师6门学科中，最有逻辑性、最讲层次感的一门学科，一定要有清晰的框架和每个章节的定位，时常提醒自己学习到审计工作的那个阶段，不要“迷路”。
5. 通常我们在学习某一科采用的是题海战术，通过做题去抓知识点，在审计科目中，一定要先听课，后做题。在这里强调一下，历年真题是非常重要的，一定要利用好真题。
6. 近几年，审计的考试越来越贴近实务，对于没有实务经验的学员，实务案例就非常重要。

（五）审计学习三大法宝

1. 词汇

充分、适当
降低至可接受水平
各类交易、账户余额、列报认定层次
错报
重大错报风险
性质、时间和范围
.....

2. 观点

- 重大错报风险与被审计单位的风险相关，且独立于财务报表审计而存在。
 - 注册会计师不可能将审计风险降至零，因此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。
 - 计划审计工作不是审计业务的一个孤立阶段，而是一个持续的、不断修正的过程，贯穿于整个审计过程的始终。
 - 注册会计师在识别和评估与收入确认相关的重大错报风险时，应当基于收入确认存在舞弊风险的假定，评价哪些类型的收入、收入交易或认定导致舞弊风险。
-

3. 类比

重要性 VS 分级
明显微小错报 VS 大象、蚂蚁
审计风险 VS 注会不通过的风险
内部控制 VS 家教——洗手
广泛性 VS 一颗老鼠屎坏一锅汤

二、审计教材概览

章节框架介绍

第一章、审计概述

审计概念与保证程度
审计要素
审计目标
审计基本要求
审计风险
审计过程

第二章、审计计划

初步业务活动
总体审计策略

具体审计计划

审计计划的更改、指导、监督与复核

重要性的含义

重要性水平的确定

修改和运用重要性

错报

第三章、审计证据

审计证据的含义

审计证据的充分性与适当性

审计程序

函证

分析程序

第四章、审计抽样方法

相关概念

在控制测试中的应用

在细节测试中的应用

第五章、信息技术对审计的影响

第六章、审计工作底稿

第七章、风险评估

风险识别和评估概述

风险评估程序和信息来源

其他审计程序和信息来源

项目组内部讨论

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、风险应对

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

控制测试

实质性程序

第九章、销售与收款循环的审计

销售与收款循环的特点

了解主要业务活动和相关内部控制

销售与收款循环的重大错报风险

销售与收款循环的控制测试

营业收入的实质性程序

应收账款的实质性程序

第十章、采购与付款循环的审计

采购与付款循环的特点

了解主要业务活动和相关内部控制

采购与付款循环的重大错报风险

采购与付款循环的控制测试

应付账款的实质性程序

一般费用的实质性程序

第十一章、生产与存货循环的审计

生产与存货循环的特点

了解主要业务活动和相关内部控制

生产与存货循环的重大错报风险

生产与存货循环的控制测试

生产与存货循环的实质性程序

第十二章、货币资金的审计

- 货币资金审计概述
- 货币资金的重大错报风险
- 货币资金的控制测试
- 货币资金的实质性程序

第十三章、对舞弊和法律法规的考虑

- 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

第十四章、审计沟通

- 注册会计师与治理层的沟通
- 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通

第十五章、注册会计师利用他人的工作

- 利用内部审计的工作
- 利用专家的工作

第十六章、对财务报表审计的特殊考虑

- 集团财务报表审计概述
- 集团财务报表审计计划
- 集团财务报表审计的风险评估和应对
- 集团财务报表审计的沟通与评价

第十七章、其他特殊项目的审计

- 审计会计估计
- 关联方审计
- 考虑持续经营假设
- 首次接受委托时对期初余额的审计

第十八章、完成审计工作

- 评价审计过程中的重大发现和错报
- 复核审计工作底稿和财务报表
- 期后事项
- 书面声明

第十九章、审计报告

- 审计报告概述
- 审计意见的形成
- 审计报告的基本内容
- 在审计报告中沟通关键审计事项
- 非无保留意见审计报告
- 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段
- 比较信息
- 注册会计师对其他信息的责任

第二十章、企业内部控制审计

- 内部控制审计的概念
- 计划审计工作
- 自上而下的方法选择拟测试的控制
- 测试控制的有效性
- 企业层面控制的测试
- 业务流程、应用系统或交易层面的控制的测试
- 信息系统控制的测试
- 内部控制缺陷评价
- 出具审计报告

第二十一章、会计师事务所业务质量管理

- 会计师事务所质量管理体系

项目质量复核
对财务报表审计实施的质量管理

第二十二章、职业道德基本原则和概念框架

职业道德基本原则

职业道德概念框架

注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

非执业会员对职业道德概念框架的运用

第二十三章、审计业务对独立性的要求

基本概念和要求

经济利益

贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系

与审计客户发生人员交流

与审计客户长期存在业务关系

为审计客户提供非鉴证业务

收费

影响独立性的其他事项

《审计》章节重要程度

重要(风险)程度	章节
特别重要(特别风险)	第一章、第二章、第三章、第七章、第八章、第九章、第十一章、第十三章、第十六章、第十七章、第十八章、第十九章、第二十一章、第二十三章
重要(重大错报风险)	第四章、第六章、第十章、第十二章、第十四章、第二十章
一般(一般风险)	第五章、第十五章、第二十二章