

# 注册会计师 审计 精讲班

## 第一章 审计概述

### 考情分析

本章属于重要章节，是审计的开篇文章，以理解为主。近几年平均分 6 分左右。主要以客观题的形式进行考查。

### 教材变化

无实质性变化

### 第一节 审计的概念和保证程度

#### 一、审计的产生

##### （一）注册会计师制度的起源

市场经济是信息经济。会计信息对资源配置具有重要作用，财务报表使用人需要根据财务报表作出各种经济决策。

注册会计师制度存在和发展归结于企业**所有权和经营权**的分离，特别是股份有限公司的出现。

**【结论】** 审计是一种查账的工作。

##### （二）注册会计师的巨大作用

1. **促进上市公司会计信息质量的提高**
2. **维护了市场经济秩序**
3. **推动了国有企业改革**

##### （三）审计过程（第六节内容）

风险导向审计模式要求注册会计师在审计过程中，以重大错报风险的识别、评估和应对作为工作主线。

#### 1. 接受业务委托

会计师事务所应当按照执业准则的规定，谨慎决策是否接受或保持某客户关系和具体审计业务。

#### 2. 计划审计工作

计划审计工作十分重要。如果没有恰当的审计计划，不仅无法获取充分、适当的审计证据，影响审计目标的实现，而且还会浪费有限的审计资源，影响审计工作的效率。

#### 3. 识别和评估重大错报风险

审计准则规定，注册会计师必须实施风险评估程序，以此作为评估财务报表层次和认定层次重大错报风险的基础。风险评估程序是指注册会计师为了解被审计单位及其环境，以识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险（无论该错报是由于舞弊或错误导致）而实施的审计程序。

#### 4. 应对重大错报风险

注册会计师在评估财务报表重大错报风险后，应当运用职业判断，针对评估的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施，并针对评估的认定层次重大错报风险设计和实施进一步审计程序，以将审计风险降至可接受的低水平。

## 5.编制审计报告

注册会计师在完成进一步审计程序后，还应当按照有关审计准则的规定做好审计完成阶段的工作，并根据所获取的审计证据，合理运用职业判断，形成适当的审计意见。