

注册会计师 审计 考点强化班

第一章 审计概述

【知识点1】 审计的定义

1. **财务报表审计**：财务报表审计是指注册会计师对财务报表是否不存在重大错报提供合理保证，以积极方式提出意见，增强除管理层之外的预期使用者对财务报表信赖的程度（必备）。

2. 五个理解要点

(1) 用户	财务报表预期使用者
(2) 目的	改善财务报表的质量或内涵，增强预期使用者对财务报表的信赖程度，而不涉及为如何利用信息提供建议
(3) 保证程度	审计只能提供合理保证，由于审计的固有限制不能提供绝对保证
(4) 基础	注册会计师的专业性和独立性（独立于被审计单位和预期使用者）。
(5) 最终产品	审计报告（在审计报告中发表审计意见，不包含后附的财务报表）

【知识点2】 注册会计师的业务范围

1. 业务范围：

鉴证业务	审计 (财报、内控、合并、其他)	合理 保证
	审阅	有限 保证
	其他 鉴证业务	合理&有限 保证 预测性财务信息 审核（有限） 等
相关服务	税务代理、代编财务信息、对财务信息执行商定程序等	无

2. 审计&审阅的区别：一高一低于

区别	合理保证（财务报表审计）	有限保证（财务报表审阅）
①目标	在 可接受的低审计风险 下，以 积极方式 对财务报表整体发现审计意见，提供 高水平的保证 ；	在 可接受的审阅风险 下，以 消极方式 对财务报表整体发表审阅意见，提供 有意义水平 （一定程度上可增强可信性）的保证。该 保证水平低于 审计业务 保证水平 ；

②证据收集程序	检查、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序	主要采用： 询问和分析程序 获取证据
③证据数量	较多	较少
④检查风险	较低	较高
⑤报表可信度	较高	较低
⑥提出结论的方式	以 积极 方式提出结论。 “我们 认为 ...公允反映...”	以 消极 方式提出结论。 “根据我们的审阅，我们 没有注意到 ...未能在...”

【知识点 3】注册会计师审计&政府审计

区别	注册会计师审计	政府审计
目标、审计对象不同	依法对企业 财务报表 进行 审计 、确定其是否符合会计准则和相关会计制度，是否 公允反映了财务状况、经营成果和现金流量	依法对政府部门的 财政收支、国有的金融机构 和企事业单位的 财务收支的真实性、合法性和效益性 进行检查监督
依据不同	《中华人民共和国 注册会计师法 》和注册会计师 审计准则	《中华人民共和国 审计法 》和 国家审计准则
收入来源不同	审计 收入来源于审计客户 ，与审计客户协商确定	审计 经费来源于财政预算 ，由同级人民政府予以保证
取证权限不同	没有行政强制力	有行政强制力
对发现问题的处理方式不同	对发现的错报只能提请企业 调整或披露 ，无行政强制力	在 职权范围内作出审计决定 或者向有关主管机关提出 处理、处罚 意见