

第一章 审计概述

【知识点 4】注册会计师审计和内部审计

区别	内部审计	注册会计师审计
1.审计独立性	内审机构受所在单位的直接领导， 独立性受到一定的限制 ，其独立性只是 相对于本单位其他职能部门而言	较强的独立性
2.审计方式	单位根据 自身经营管理的需要安排进行	接受委托进行
3.审计程序	根据业务的目的和需要选择并实施 必要的程序	严格按照执业准则
4.审计职责	只对本单位负责 ，其审计质量基本与外界无直接关系	不仅对被审计单位负责，而且对社会负责
5.审计作用	结论 只作为本单位改善工作的参考 ，对外不起鉴证作用，并对外保密	注册会计师审计结论则 要对外公开并起鉴证作用

【知识点 5】审计五要素

三方关系人	CPA、被审计单位管理层（责任方）、财务报表预期使用者。
财务报表	审计的对象是：历史的财务状况、经营业绩和现金流量。 审计对象的载体：财务报表。
财务报表编制基础	通用目的、特殊目的。企业的会计准则和相关会计制度。
审计证据	为了得出审计结论形成审计意见而使用的必要信息 【强调】 注册会计师可以考虑获取证据的成本与所获取信息有用性之间的关系，但不应仅以获取证据的困难和成本为由减少不可替代的程序。
审计报告	注册会计师应当针对财务报表在所有重大方面是否符合适当的财务报表编制基础以书面报告的形式发表能够提供合理保证程度的意见。

【知识点 6】审计的总体目标

- （1）对财务报表整体**是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证**，使得注册会计师能够对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制**发表审计意见**；
- （2）按照审计准则的规定，根据审计结果对财务报表**出具审计报告，并与管理层和治理层沟通**。

【知识点 7】认定

1.定义：认定是指管理层在财务报表中作出的明确或隐含的表达，注册会计师将其（明确或隐含的表达）用于考虑可能发生的不同类型的潜在错报。

2.分类：

（1）与所审计期间各类交易、事项及相关披露相关的认定与具体审计目标

类别	含义
发生	记录或披露的交易和事项已发生，且这些交易和事项与被审计单位有关

完整性	所有应当记录的交易和事项均已记录，所有应当包括在财务报表中的相关披露均已包括
准确性	与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录，相关披露已得到恰当计量和描述
截止	交易和事项已记录于正确的会计期间
分类	交易和事项已记录于恰当的账户
列报	交易和事项已被恰当地汇总或分解且表述清楚，相关披露在适用的财务报告编制基础下是相关的、可理解的

(2) 与期末账户余额及相关披露相关的认定与具体审计目标

类别	含义
存在	记录的资产、负债和所有者权益是 存在的
权利和义务	记录的资产由 被审计单位 拥有或控制，记录的负债是被审计单位应当履行的偿还义务
完整性	所有 应当记录 的资产、负债和所有者权益均已记录，所有应当包括在财务报表中的相关 披露均已包括
准确性、计价和分摊	资产、负债和所有者权益以恰当的 金额包括在财务报表中 ，与之相关的 计价或分摊调整 已恰当记录，相关披露已得到恰当计量和描述
分类	资产、负债和所有者权益已记录于 恰当的账户
列报	资产、负债和所有者权益已被恰当地汇总或分解且表述清楚，相关披露在适用的财务报告编制基础下是相关的，可理解的

【知识点 8】审计基本要求（针对 cpa）

1. 保持**职业怀疑**

秉持一种质疑的理念、对引起疑虑的情形保持警觉、审慎评价审计证据、客观评价管理层和治理层。

2. 职业判断：

①定义：注册会计师综合运用相关知识、技能和经验，作出适合审计业务具体情况、有根据的行动决策。

【强调】职业判断贯穿于注册会计师执业的始终。

【知识点 9】审计风险

1. 审计风险模型（**认定层面**）： $\text{审计风险} = \text{重大错报风险} \times \text{检查风险}$

2.

审计风险	指当财务报表存在重大错报时，注册会计师发表不恰当审计意见的可能性。
重大错报风险	是指财务报表在 审计前存在 重大错报的可能性。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。
检查风险	如果存在某一错报，该错报单独或连同其他错报可能是重大的，注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而 实施程序后没有发现这种错报 的风险。

2. 认定层次的重大错报风险又可以进一步细分为固有风险和控制风险。

固有风险	<p>是指在考虑相关的内部控制之前，某类交易账户余额或披露的某一认定易于发生错报的可能性。</p> <p>影响固有风险因素</p> <p>①事项或情况的复杂性、主观性、变化、不确定性</p> <p>②管理层偏向</p> <p>③其他舞弊风险因素</p> <p>【注意】固有风险因素可以是定性的，也可以是定量的。</p>
控制风险	<p>取决于与财务报表编制有关的内部控制的设计和运行的有效性。控制风险始终存在。</p>

认定层次的重大错报风险=固有风险✖控制风险

【知识点 11】审计的固有限制（CPA 给自己找的合理“借口”）

（1）由于审计存在固有限制，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。注册会计师不可能将审计风险降至零。固有限制并不能作为注册会计师满足于说服力不足的审计证据的理由。

（2）影响审计的固有限制的因素：

财务报告的性质；
审计程序的性质；
在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。