

# 注册会计师 审计 备考预习班

## 一、审计考情

### （四）如何学好审计

#### 1.心理建设：

（1）审计有难度（一开始不理解很正常，反复反复再反复永远是学习的最好方法）！

（2）我们都是正常人：很多知识点不可能学一遍就会！有时候需要反复，有时候需要放一放（下一遍可能就会了）。

#### 2.学习态度

审计需要用严谨的态度学习，但不要去过度纠结（纠结体质的学生要改）。

3.CPA 考试不是为了去为难人，而是去选择一个从专业、心态两个方面都符合要求的人进入到注册会计师行业。

5.加油，你们都可以！

## 二、审计底层逻辑

### （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。

### （二）审计过程

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。