



主讲老师：刘哲良

注册会计师 审计 冲刺串讲



第一章 审计概述



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（必背）。



第一章 审计概述

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）。
(5) 最终产品	审计报告（不包含后附的财务报表）



第一章 审计概述

【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



第一章 审计概述

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；	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



第一章 审计概述

区别	合理保证 (财务报表审计)	有限保证 (财务报表审阅)
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...”



第一章 审计概述

【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	对象：除政府审计对象以外的事项，对于部分国有金融机构和企事业单位，可能同时进行政府审计和注册会计师审计。 目的：主要是对被审计单位的财务报表或内部控制发表审计意见，说明被审计单位财务报表是否符合会计准则的规定，是否公允反映了财务状况、经营成果和现金流量，或者被审计单位财务报告内部控制在基准日是否有效。	对象：包括国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门的财政收支、国有金融机构和企业事业组织的财务收支，以及其他依照该法规定应当接受审计的财政收支、财务收支。 目的：是监督上述财政收支或财务收支的真实、合法、效益。



第一章 审计概述

【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
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



第一章 审计概述

区别	注册会计师审计	政府审计
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



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



第一章 审计概述

区别	内部审计	注册会计师审计
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



第一章 审计概述

【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 ：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。



第一章 审计概述

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 【提示】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。