

注册会计师

审计

课程精讲

第一章 审计概述

考情分析

本章属于**重要章节**，作为审计开篇章节，以理解为主，内容相当重要。近几年平均分**6分左右**。主要考察客观题。

教材变化

无实质性变动，财务报表审计的概念理解方面四，将原来的“还应当独立于被审计单位和预期使用者”调整为“还应当独立于被审计单位”。

目录

第一节 审计的概念与保证程度

第二节 审计要素

第三节 审计目标

第四节 审计基本要求

第五节 审计风险

第六节 审计过程

第一节 审计的概念与保证程度

（一）注册会计师制度的产生

1. 会计信息对资源配置发挥越来越重要的作用，财务报表使用者需要根据财务报表作出各种经济决策。
2. 由于企业管理层是提供财务报表的责任主体，编制的财务报表容易受到利益驱动而失实，注册会计师的审计能够有效地降低财务报表使用者进行决策所面临的信息失真风险，提高经济决策的有效性，维护市场经济秩序和保护公众利益。

（二）注册会计师的巨大作用

1. 促进了会计信息质量的提高。
2. 维护了市场经济秩序。
3. 推动了国有企业的改革。

（三）审计过程（教材第六节内容）

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，以切实履行执业责任和防范职业风险。

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