

# 注册会计师

## 审计

### 深度精讲

#### 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

###### 1. 新增：

(1) 第四节“审计基本要求”中新增一点“维护公共利益”。

(2) 新增第七节：注册会计师审计的执业责任。

2. 删除了“对于识别出的财务报表层次重大错报风险，审计准则未明确规定，是应当分别评估固有风险和控制风险，还是合并评估。”

##### 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

###### 第七节 注册会计师审计的执业责任

##### 第一节 审计的概念与保证程度

###### 一、审计的产生

###### (一) 审计的产生

1. 注册会计师制度源于企业所有权和经营权的分离，所有者不再直接参与企业的日常经营管理，这就产生了所有者如何对经营者的行为进行监督和控制的问题，由此产生了经营者定期通过财务报表向所有者报告财务状况和经营成果的需要。

2. 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。

3. 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。

【例-单选题】下列有关注册会计师审计作用的说法中，错误的是（ ）。

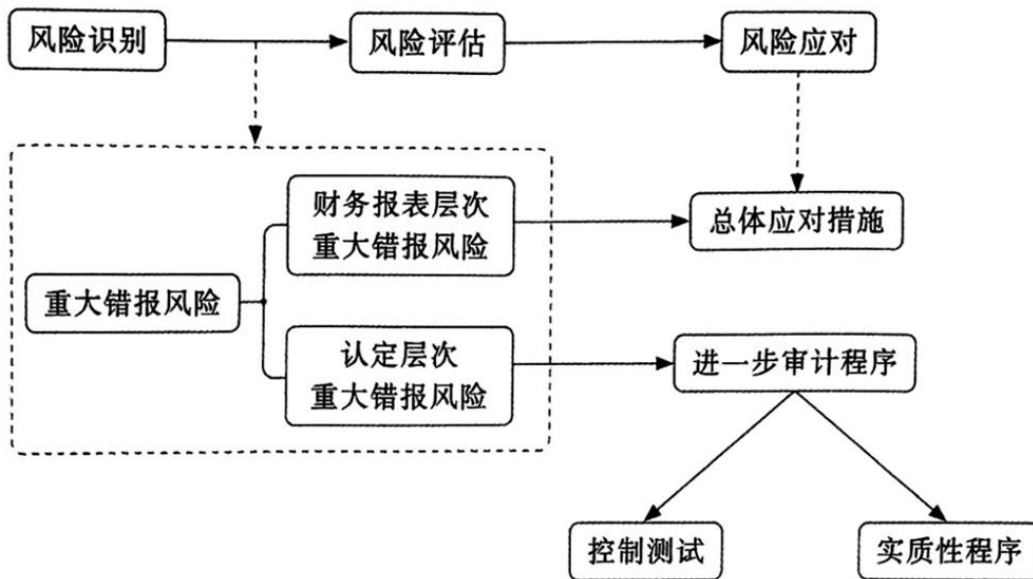
- A. 注册会计师审计可以促进会计信息质量提高
- B. 注册会计师审计可以确定企业财务报表的真实性、合法性和有效性
- C. 注册会计师审计可以在很大程度上防止市场交易的欺诈，增强交易各方的信心
- D. 注册会计师审计可以推进企业改制上市、优化资源配置和促进经济结构调整

答案：B

解析：ACD正确，选项B，注册会计师审计可以确定企业财务报表的真实性、合法性和有效性，太绝对。

(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

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。

#### 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。