

注册会计师

审计

冲刺串讲

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）。

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（独立于被审计单位和预期使用者）。
(5) 最终产品	审计报告（不包含后附的财务报表）

【知识点2】 注册会计师的业务范围

1. 业务范围：

分类	细分	保证程度
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 ：预测性财务信息 审核（有限） 等	合理&有限 保证
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

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	保证水平低于审计业务保证水平（ 有意义的保证水平 ）
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	询问和分析程序 获取证据
③证据数量	较多	较少
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...”

【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，	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 。
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
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

【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 ：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 【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。

【知识点6】审计的总体目标

- 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**；
- 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：

- 所审计期间**各类交易、事项及相关披露**相关的认定

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) 期末账户余额及相关披露相关的认定

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. 维护公众利益

注册会计师审计提供的是一种公共产品，维护公共利益是注册会计师行业的天职和初心使命。

2. 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。

3. 职业判断：

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。

提高职业判断质量

- (1) 丰富的知识、经验和良好的专业技能；
- (2) 独立、客观和公正；
- (3) 保持职业怀疑。

衡量职业判断质量

- (1) 准确性或意见一致性
- (2) 决策一贯性和稳定性
- (3) 可辩护性

【提示】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）

审计风险 = 重大错报风险 × 检查风险

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。**认定层次的重大错报风险=固有风险×控制风险**。

固有风险	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。 影响固有风险因素 ①事项或情况的 复杂性、主观性、变化、不确定性 ②管理层 偏向 ③其他舞弊风险因素 【注意】 固有风险因素可以是定性的，也可以是定量的。
控制风险	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。

【知识点10】 注册会计师审计的执业责任

（一） 行政责任

会计师事务所如果违反法律法规、执业准则、规则等，将可能受到财政部门的行政处罚，包括警告、没收违法所得（可以并处罚款）；情节严重的，可以暂停其经营业务或者予以撤销。

注册会计师如果违反法律法规、执业准则、规则等，将可能受到财政部门行政处罚，包括警告；情节严重的，可以暂停其执行业务或者吊销注册会计师证书。

会计师事务所如果未勤勉尽责，所制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的，责令改正，没收业务收入，并处以业务收入1倍以上10倍以下的罚款，没有业务收入或者业务收入不足50万元的，处以50万元以上500万元以下的罚款；情节严重的，并处暂停或者禁止从事证券服务业务。

对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予警告，并处以20万元以上200万元以下的罚款。

（二）民事责任

《中华人民共和国注册会计师法》第四十二条规定，会计师事务所违反本法规定，给委托人、其他利害关系人造成损失的，应当依法承担赔偿责任。《中华人民共和国证券法》第一百六十三条规定，证券服务机构为证券的发行、上市、交易等证券业务活动制作、出具审计报告及其他鉴证报告等文件，应当勤勉尽责，对所依据的文件资料内容的真实性、准确性、完整性进行核查和验证。其制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，给他人造成损失的，应当与委托人承担连带赔偿责任，**但是能够证明自己没有过错的除外。**

（三）刑事责任

注册会计师提供虚假证明文件和出具证明文件重大失实，作为扰乱市场秩序罪，构成个人刑事犯罪。承担资产评估、验资、验证、会计、审计等职责的中介组织的人员故意提供虚假证明文件，情节严重的，处5年以下有期徒刑或者拘役，并处罚金；

有下列情形之一的，处5年以上10年以下有期徒刑，并处罚金

（1）提供与证券发行相关的虚假的资产评估、会计、审计、法律服务、保荐等证明文件，情节特别严重的；

（2）提供与重大资产交易相关的虚假的资产评估、会计、审计等证明文件，情节特别严重的。有前款行为，同时索取他人财物或者非法收受他人财物构成犯罪的，依照处罚较重的规定定罪处罚。

第（1）款规定的人员，严重不负责任，出具的证明文件有重大失实，造成严重后果的，处3年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处罚金。《中华人民共和国刑法》同时规定会计师事务所提供虚假证明文件和出具证明文件重大失实构成单位刑事犯罪。第二百三十一条规定，对单位犯上述之罪的，对单位判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，依照各条款的规定处罚。

判断勤勉尽责的核心标准是会计师事务所和注册会计师是否遵守了法律法规和职业准则。

【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。