

注会《审计》考前速记

1. 注册会计师执行的业务分为**鉴证业务**和**相关服务**两类。鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务。其中审计业务提供的是合理保证；审阅业务提供的是有限保证；其他鉴证业务根据具体业务的不同提供的保证程序可能为合理保证或有限保证。相关服务包括代编财务信息、对财务信息执行商定程序、税务咨询和管理咨询等。相关服务不属于鉴证业务，是**不提供任何程度的保证**的。

2. 确定财务报表整体重要性基准时考虑的因素：（1）财务报表要素；（2）财务报表使用者特别关注的项目；（3）被审计单位的性质、所处的生命周期阶段、所处行业和经济环境；（4）被审计单位所有权结构和融资方式；（5）基准的相对波动性。

确定财务报表整体重要性百分比时考虑的因素：（1）被审计单位是否为上市公司或公众利益实体；财务报表使用者的范围；被审计单位是否由集团内部关联方提供融资或是否有大额对外融资（如债券或银行贷款）；财务报表使用者是否对基准数据特别敏感等。

注册会计师在确定重要性水平时，**不需考虑**与具体项目计量相关的**固有不确定性**。

3. 实际执行的重要性通常为**财务报表整体重要性的 50%—75%**。

注册会计师可能考虑选择较低的百分比来确定实际执行的重要性的情况（50%）：

①首次接受委托的审计项目；②连续审计项目，以前年度审计调整较多；③项目总体风险较高；④存在或预期存在值得关注的内部控制缺陷。

注册会计师可能考虑选择较高的百分比来确定实际执行的重要性的情况（75%）：

①连续审计项目，以前年度审计调整较少；②项目总体风险为低到中等；③以前期间的审计经验表明内部控制运行有效。

4. 在确定明显微小错报的临界值时，注册会计师可能考虑以下因素：

①以前年度审计中识别出的错报（包括已更正和未更正错报）的数量和金额；②重大错报风险的评估结果；③被审计单位治理层和管理层对注册会计师与其沟通错报的期望；④被审计单位的财务指标是否勉强达到监管机构的要求或投资者的期望。

5. 审计证据充分性和适当性之间的关系

审计证据的**适当性影响充分性**，审计证据的质量越高，需要的审计证据可能越少。

审计证据的**充分性不影响适当性**。注册会计师**不能仅靠获取更多的审计证据弥补其质量上的缺陷**。

6. 函证的内容

（1）银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息

注册会计师应当对银行存款、借款（包括零余额账户和在本期内注销的账户）及与金融机构往来的其他重要信息实施函证，**除非**有充分证据表明某一银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息对财务报表**不重要且**与之相关的**重大错报风险很低**。如果不对这些项目实施函证，应当在审计工作底稿中说明理由。

（2）应收账款

除非存在下列两种情形**之一**，注册会计师应当对应收账款实施函证：

根据审计重要性原则，有充分证据表明应收账款对财务报表**不重要**或函证**很可能无效**。

如果不对应收账款函证，注册会计师应当在工作底稿中说明理由。

7. 函证的实施与评价

注册会计师应当对函证的**全过程保持控制**。

（1）在寄发前，要对询证函的各项资料进行充分的核对，核对时注意不应完全依赖被审计单位提供的内部信息进行核对。

（2）询证函应由注册会计师**直接发出**，不应经过被审计单位，比如由被审计单位代发，或用被审计单位的快递邮箱寄发都是失去控制的体现。

(3) 跟函时, 要对**整个函证过程保持控制**, 切忌全权交给被审计单位人员, 自己到一边等候。

(4) 电子回函存在风险, 注册会计师和回函者采用一定的程序为电子形式的回函**创造安全环境**, 可以降低该风险。

(5) 函证回函应**直接寄至会计师事务所**, 不得由被审计单位代收。

(6) 如存在回函不符, 需要对**所有的不符回函**查明原因, 不应因某不符回函金额小而不实施程序。

8. 分析程序用于三个阶段

目的	审计阶段	要求
了解被审计单位及其环境, 评估重大错报风险	风险评估程序	强制使用
当使用分析程序比细节测试能更有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平时	实质性程序	选择使用
审计结束或邻近结束时	总体复核	强制使用

9. 抽样风险

测试种类	影响审计 效率 的风险	影响审计 效果 的风险
控制测试	信赖不足风险	信赖过度风险
细节测试	误拒风险	误受风险

10. 非抽样风险产生的原因:

(1) 注册会计师选择了不适于实现特定目标的审计程序; (2) 注册会计师选择的总体不适用于测试目标; (3) 注册会计师未能适当地定义误差 (包括控制偏差或错报), 导致注册会计师未能发现样本中存在的偏差或错报; (4) 注册会计师未能适当地评价审计发现的情况。

11. 影响样本规模的因素

控制测试影响因素	细节测试影响因素	与样本规模的关系
可接受的信赖过度风险	可接受的误受风险	反向 变动
可容忍偏差率	可容忍错报	反向 变动
预计总体偏差率	预计总体错报	同向 变动
——	总体变异性	同向 变动
总体规模	总体规模	影响很小

12. 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施 (三态度、两策略)

三态度:

- (1) 向项目组强调**保持职业怀疑**的必要性;
- (2) **指派**更有经验或具有特殊技能的**审计人员**, 或利用专家的工作;
- (3) 提供更多的**督导**;

两策略:

- (4) 在选择拟实施的进一步审计程序时融入更多的**不可预见的因素**;
- (5) 对拟实施审计程序的性质、时间安排或范围**作出总体修改**。

13. 不得依赖以前审计所获取证据的情形

鉴于特别风险的特殊性, 对于旨在减轻**特别风险**的控制, 不论该控制在本期是否发生变化, 注册会计师**都不应依赖**以前审计获取的证据, 应当在每次审计中都测试这类控制。

14. 存货监盘程序——执行抽盘

注册会计师可以从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物, 以测试**盘点记录的准确性**; 注册会计师还可以从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录, 以测试**存货盘点记录的完整性**。

15. 在被审计单位存货盘点结束前, 注册会计师应当:

①**再次观察盘点现场**，以确定所有应纳入盘点范围的存货是否均已盘点。

②取得并检查已填用、作废及未使用盘点表单的号码记录，确定其是否连续编号，查明已发放的表单**是否均已收回**，并与**存货盘点的汇总记录**进行核对。

注册会计师应当根据自己在存货监盘过程中获取的信息对被审计单位最终的存货盘点结果汇总记录进行复核，并评估其是否正确地反映了实际盘点结果。

16. 注册会计师**应当实施适当的审计程序**，确定盘点日与资产负债表日**之间存货的变动**是否已作正确的记录。

17. 在判断舞弊风险因素的时候，如果题目中涉及**现金、资产、支出审批、盗窃**等，通常是与侵占资产相关。而涉及到**与财务报表编制相关的内部控制、会计估计或会计政策的变更**等，通常是与编制虚假的财务报告相关。

18. **舞弊、管理层凌驾于控制之上、超出正常经营的重大关联方交易**这三项是可以**直接认定为存在特别风险的事项**。其他的需要经过判断。日常的、不复杂的、经正规处理的交易不太可能产生特别风险。

19. 管理层凌驾于控制之上的风险属于**特别风险**。无论对管理层凌驾于控制之上的风险的评估结果如何，注册会计师**都应当**设计和实施审计程序，用以：

(1) **测试**日常会计核算过程中作出的**会计分录**以及编制财务报表过程中作出的**其他调整是否适当**。(2) **复核会计估计是否存在偏向**，并评价产生这种偏向的环境是否表明存在由于舞弊导致的重大错报风险。(3) 对于超出被审计单位正常经营过程的重大交易，或基于对被审计单位及其环境的了解以及在审计过程中获取的其他信息而显得异常的重大交易，**评价其商业理由**（或缺乏商业理由）是否表明被审计单位从事交易的目的是为了对财务信息作出虚假报告或掩盖侵占资产的行为。

20. 集团财务报表整体的重要性和组成部分重要性确定

项目	确定的人员
集团财务报表整体的重要性	集团项目组
组成部分重要性	集团项目组
组成部分实际执行的重要性	集团项目组/组成部分注册会计师
明显微小错报的临界值	集团项目组

【提示】除组成部分实际执行的重要性，可以由组成部分注册会计师制定外（集团项目组需评价适当性），其他的都属于计划的重要性，都应当由集团项目组来确定。

21. 对重要组成部分需执行的工作

(1) 财务重大性——**对组成部分财务信息实施审计**。

(2) 特别风险——①**财务信息审计**：使用组成部分重要性对组成部分**财务信息实施审计**；

②**账户项目审计**：针对与可能导致集团财务报表发生重大错报的**特别风险相关的一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露事项实施审计**；③**特定认定审计**：针对可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施**特定的审计程序**。

22. 对于不重要的组成部分，集团项目组应当在集团层面实施**分析程序**。

23. 会计估计——应对评估的重大错报风险

(1) 确定截至审计报告日发生的事项是否提供有关会计估计的审计证据；

(2) 测试管理层如何作出会计估计以及会计估计所依据的数据；

(3) 测试与管理层如何作出会计估计相关的控制的运行有效性，并实施恰当的实质性程序；

(4) 作出注册会计师的点估计或区间估计，以评价管理层的点估计。

其中第(4)，注册会计师作出的区间估计的区间**缩小至等于或低于实际执行的重要性**，才是有效的区间估计。

24. 会计估计实施进一步实质性程序以应对特别风险

在审计导致特别风险的会计估计时，注册会计师在实施进一步实质性程序时需要重点评价：

(1) 管理层是如何评估估计不确定性对会计估计的影响，以及这种不确定性对财务报表中会计估计的确认的恰当性可能产生的影响；

(2) 相关披露的充分性。

25. 持续经营假设——审计结论

(1) 被审计单位运用持续经营假设适当但存在重大不确定性。

持续经营假设适当，但存在重大不确定性下的情况	审计意见
财务报表中 已 就重大不确定性 做出充分披露	无保留意见+以“ 与持续经营相关的重大不确定性 ”为标题的单独部分
财务报表中 未 就重大不确定性 做出充分披露	保留意见或否定意见（重大错报）
在极少数情况下，同时存在 多项 重大不确定性	发表无法表示意见

(2) 运用持续经营假设不适当

①运用持续经营假设是不适当仍然按照持续经营假设编制财务报表，发表**否定意见**。

②运用持续经营假设是**不适当**，管理层选用**其他编制基础**编制财务报表。已作充分披露，注册会计师可以发表**无保留意见**，可以增加**强调事项段**。

26. 项目合伙人复核的内容包括：(1) 对关键领域所作的判断，尤其是执行业务过程中识别出的疑难问题或争议事项；(2) 特别风险；(3) 项目合伙人认为重要的其他领域。项目合伙人无须复核所有审计工作底稿。

27. 书面声明的日期应当**尽量接近**审计报告的日期，但**不得在审计报告日后**。

28. 审计意见决策表

导致非无保留意见的事项	重大但不具有广泛性	重大且具有广泛性
财务报表存在 重大错报	保留意见	否定意见
无法 获取充分、适当的审计证据	保留意见	无法表示意见

关于审计意见类型的确定考试时一般采用如下规则：

题目会给定重要性水平，有时也会给出利润的数据，然后在各事项审计中也会发现错报，但一般没有要求推断错报。

通常情况下，涉及到错报**低于**重要性水平，**无保留意见**；错报**高于**重要性水平，为重大错报，保留意见；根据以往审计考试的总结，为了使答案没有争议，一般一项错报如果影响到**利润由盈利变亏损或由亏损变盈利**，才视为重大且影响广泛的错报，发表**否定意见**。

【提示】这是一般情况下的做题规律，并不代表所有的情况，如涉及到特殊情况，还需根据职业判断来确定。

29. 关键审计事项决策框架

以“**与治理层沟通的事项**”为**起点**选择关键审计事项→选出“在执行审计工作时**重点关注过**的事项”→选出“**最为重要的事项**”，从而构成关键审计事项。

30. 关键审计事项和强调事项段的区别。

(1) 强调事项段用于提及**已在财务报表中恰当列报或披露**且根据注册会计师的职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表**至关重要**的事项。

(2) 关键审计事项是注册会计师根据职业判断认为对本期财务报表审计**最为重要的事项**，选自注册会计师与治理层**沟通过、重点关注且最为重要**的事项。

从强调事项段和关键审计事项的定义看，他们的侧重点有所不同，前者侧重于**财务报表使用者理解财务报表至关重要**，后者侧重于**注册会计师认为对本期财务报表审计最为重要**。

31. 强调事项段和其他事项段区别。

两者最大的区别是，强调事项段说的事项已经在财务报表中进行了列报和披露。其他事项段提及的事项是因无需或不适合未作列报或披露的事项。

32. 注册会计师应当就及时获取组成年度报告的文件的最终版本与管理层作出适当安排。如果可能，在**审计报告日之前**获取。如果组成年度报告的部分或全部文件在审计报告**日后**才能取得，要求管理层提供**书面声明**，**声明**上述文件的**最终版本**将在可获取时并且在被审计单位**公布前提供给注册会计师**，以使注册会计师可以完成准则要求的程序。

33. 识别重要账户、列报及其相关认定（结合财务报表审计理解）

在确定重要性水平之后，注册会计师在识别重要账户、列报及其相关认定的考虑：

（1）注册会计师应当从**定性**和**定量**两个方面作出评价，包括考虑舞弊的影响。

（2）注册会计师**不应考虑控制的影响**，因为内部控制审计的目标本身就是评价控制的有效性。

（3）在确定某账户、列报是否重要和某认定是否相关时，注册会计师应当将所有可获得的信息加以**综合考虑**。

（4）在识别重要账户、列报及其相关认定时，注册会计师还应当考虑**重大错报可能的来源**。

（5）在内部控制审计中，注册会计师在识别重要账户、列报及其相关认定时应当评价的风险因素，**与财务报表审计中考虑的因素相同**。因此，在这两种审计中识别的重要账户、列报及其相关认定应当相同。

34. 选择拟测试的控制（掌握关键语句，应对客观题）

（1）注册会计师应当针对每一相关认定获取控制有效性的审计证据，以便对内部控制整体的有效性发表意见，但**没有责任对单项控制的有效性发表意见**。

（2）注册会计师**没有必要测试与某项相关认定有关的所有控制**，而是选择关键控制。

（3）注册会计师**无须测试**那些即使有缺陷也合理预期不会导致财务报表重大错报的控制。

（4）如果企业层面控制是有效的且得到精确执行，能够及时防止或发现并纠正影响一个或多个认定的重大错报，注册会计师可能不必就所有流程、交易或应用层面的控制的运行有效性获取审计证据。

35. **主任会计师**对会计师事务所的质量控制制度承担最终责任。会计师事务所的经营策略应当**保证质量**这一前提条件。

36. 会计师事务所应当制定政策和程序，以合理保证会计师事务所及其人员，包括雇用的专家和其他需要满足独立性要求的人员，保持相关职业道德要求规定的独立性。会计师事务所应当**每年至少一次向所有**需要按照相关职业道德要求**保持独立性的人员**获取其遵守**独立性**政策和程序的**书面确认函**。

37. 只有意见分歧问题得到解决，项目合伙人才能出具报告；对所有上市实体财务报表审计业务必须实施项目质量控制复核；对于鉴证业务，包括历史财务信息审计和审阅业务、其他鉴证业务，会计师事务所应当自业务报告日起，对业务工作底稿至少保存 10 年。如果法律法规有更高的要求，还应保存更长的时间。

38. 会计师事务所应当周期性地选取已完成的业务进行检查，周期最长不得超过三年。在每个周期内，应对每个项目合伙人的业务至少选取一项进行检查。

 查看更多注会考试政策，[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看](#)>>



扫码获得更多注会备考干货

