

2006年注册会计师考试《审计》考试大纲 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/218/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_218420.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/218/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_218420.htm)

一、基本要求 为考察考生具有相关的知识和技能，本科目要求考生能够：1.确定审计责任和审计目标；2.计划审计工作；3.掌握实施风险评估程序的基本原理；4.熟悉审计循环的内控测试和实质性程序；5.掌握审计抽样和其他选取测试项目的方法；6.形成审计意见和出具审计报告的基本原理；7.掌握从事其他鉴证业务的基本原理。

二、知识要求

(一) 注册会计师审计概论

1.注册会计师审计的起源与发展

(1) 西方注册会计师审计的起源与发展

注册会计师审计的起源 注册会计师审计的形成 注册会计师审计的发展 注册会计师审计发展历程的启示

(2) 中国注册会计师审计的演进与发展

中国注册会计师审计的演进 中国注册会计师审计的发展

2.注册会计师审计的基本概念

(1) 审计的概念 (2) 审计的类别 (3) 审计的目的 (4) 审计对象

3.注册会计师审计与其他审计的关系

(1) 审计监督体系 (2) 注册会计师审计与政府审计的关系 (3) 注册会计师审计与内部审计的关系

(二) 注册会计师管理

1.注册会计师考试与注册登记

(1) 报考条件 (2) 考试组织 (3) 考试科目与成绩认定 (4) 注册登记

2.注册会计师业务范围

(1) 审计业务 (2) 审阅业务 (3) 其他鉴证业务 (4) 相关服务

3.会计师事务所的组织形式

(1) 合伙制会计师事务所 (2) 有限责任公司制会计师事务所

4.注册会计师协会

(1) 中国注册会计师协会的职能 (2) 中国注册会计师协会会员

会员种类 会员的权利和义务 (3) 协会权力机构和常设

办事机构 权力机构 常设办事机构 (4) 地方注册会计师协会 (三) 注册会计师职业规范体系 1. 独立审计准则 (1) 独立审计准则的定义与作用 (2) 国际审计准则 国际审计准则的制定 国际审计准则框架 国际审计准则的基本内容 (3) 美国审计准则 《公认审计准则》 《审计准则说明书》 审计准则的适用性及其与审计程序的关系 (4) 中国独立审计准则体系 制定中国独立审计准则的意义 独立审计准则制定和实施的目标 独立审计准则的框架 独立审计准则的制定程序 制定原则及需要解决的主要矛盾 已颁布的准则项目 2. 质量控制准则 (1) 质量控制的定义和作用 (2) 国际审计工作质量控制准则 会计师事务所质量控制 单项审计项目的质量控制 (3) 美国质量控制准则 (4) 中国注册会计师质量控制基本准则 会计师事务所的全面质量控制 审计项目的质量控制 (5) 独立审计准则与质量控制准则的关系 独立审计准则与质量控制准则的联系 独立审计准则与质量控制准则的区别 3. 职业道德准则 (1) 职业道德的定义和作用 (2) 国外注册会计师职业道德规范 美国注册会计师协会职业道德规范 国际会计师联合会职业道德规范 (3) 中国注册会计师的职业道德规范 中国注册会计师职业道德准则 中国注册会计师职业规范指导意见 4. 职业后续教育准则 (1) 职业后续教育的定义和作用 (2) 职业后续教育内容与形式 职业后续教育的内容 职业后续教育的形式 (3) 职业后续教育的组织与实施 中国注册会计师协会的职责 中国注册会计师协会地方组织的职责 会计师事务所的职责 (4) 职业后续教育的检查与考核 检查与考核的职责 检查与考核的标准 注册会计师接受职业后续教育的责

任（四）注册会计师的法律责任 1.注册会计师法律责任概述

（1）会计责任与审计责任（2）注册会计师法律责任的成因和种类 注册会计师法律责任的成因 注册会计师法律责任的种类（3）美国等国家注册会计师的法律责任 注册会计师对于委托单位的责任 习惯法下注册会计师对于第三者的责任 成文法下注册会计师对于第三者的责任（4）中国注册会计师的法律责任 《注册会计师法》的规定 《公司法》第二百一十九条的规定 《证券法》的规定 《中华人民共和国刑法》的规定 最高人民法院的规定 2.注册会计师如何避免法律诉讼

（1）注册会计师减少过失和防止欺诈的措施（2）注册会计师避免法律诉讼的具体措施 严格遵循职业道德和专业标准的要求 建立、健全会计师事务所质量控制制度 与委托人签订业务约定书 审慎选择被审计单位 深入了解被审计单位的业务 提取风险基金或购买责任保险

聘请熟悉注册会计师法律责任的律师（五）审计目标与审计范围 1.审计总目标（1）审计总目标的演变（2）我国独立审计的总目标 2.审计具体目标及其确定（1）被审计单位管理当局对会计报表的认定 存在或发生 完整性 权利和义务

估价或分摊 表达与披露（2）具体审计目标 3.审计过程与审计目标的实现（1）计划阶段（2）实施审计阶段（3）

审计完成阶段 4.审计业务约定书与审计范围（1）审计业务约定书的定义与作用（2）签署审计业务约定书之前应做的工作 明确审计业务的性质和范围 初步了解被审计单位的基本情况 会计师事务所评价专业胜任能力 商定审计收费 明确被审计单位应协助的工作（3）审计业务约定书的内容

（4）审计范围（六）审计证据与审计工作底稿 1.审计证据

(1) 审计证据的种类 实物证据 书面证据 口头证据 环境证据 (2) 审计证据的特性 审计证据的充分性 审计证据的适当性 (3) 审计证据的获取 审计证据获取方法 审计程序与审计证据、认定的关系 审计程序的分类 (4) 审计证据的整理与分析 审计证据整理与分析的意义 审计证据整理与分析的方法 审计证据整理与分析应注意的几个问题

2. 审计工作底稿 (1) 审计工作底稿的定义、分类及作用 审计工作底稿的定义 审计工作底稿的分类 审计工作底稿的作用 (2) 审计工作底稿的形成与复核 审计工作底稿的形成 审计工作底稿的复核 审计工作底稿的归档 (3) 审计档案的管理 审计档案的分类 审计档案的所有权与保管 审计档案的保密与借阅 (七) 审计计划、重要性及审计风险

1. 审计计划 (1) 审计计划的定义和作用 (2) 审计计划的编制与审核 审计计划的内容 审计计划的编制 审计计划的审核 计划审计工作的步骤 (3) 了解被审计单位的基本情况 了解被审计单位经营及所属行业的基本情况 执行分析性复核程序

2. 审计重要性 (1) 重要性的定义 (2) 重要性的运用 运用重要性原则的一般要求 金额和性质的考虑 两个层次重要性的考虑 重要性与审计风险之间的关系 (3) 编制审计计划时对重要性的评估 对重要性评估的总体性要求 对重要性水平做出初步判断时应考虑的因素 会计报表层次重要性水平的确定 账户或交易层次的重要性水平 (4) 评价审计结果时对重要性的考虑 评价审计结果时所运用的重要性水平 错报或漏报的汇总 汇总数超过重要性水平时的处理 汇总数接近重要性水平的处理

3. 审计风险 (1) 审计风险的组成要素及其相互关系 (2) 评估固有风险

应考虑的因素 (3) 控制风险的初步评估 (4) 控制测试与控制风险的进一步评估 (5) 实质性测试与控制风险的最终评估 (6) 检查风险的评估基础 (7) 检查风险对确定实质性测试性质、时间和范围的影响 (8) 检查风险与审计意见的类型

#### 4.初步审计策略

(1) 初步审计策略的组成要素 (2) 初步审计策略 主要证实法 较低的控制风险估计水平法 (3) 策略与交易循环的关系 (八) 内部控制及其测试与评价

#### 1.内部控制的目标与要素

(1) 内部控制的定义与目标 内部控制的定义 内部控制的目标 有关内部控制的一般考虑 内部控制与审计的关系 (2) 内部控制要素 控制环境 会计系统 控制程序

#### 2.了解与记录内部控制

(1) 业务循环及其分类 (2) 了解内部控制 了解内部控制的程序 了解内部控制的内容 控制风险的初步评价 (3) 记录对内部控制的了解和对控制风险的初步评价 调查表 文字表述 流程图

#### 3.内部控制测试

(1) 运用初步审计策略的步骤 主要证实法的运用步骤 较低的控制风险估计水平法运用的步骤 (2) 控制测试的概念 控制设计测试 控制执行测试 (3) 控制测试的种类 同步控制测试 追加控制测试 计划控制测试 (4) 控制测试的性质 (5) 控制测试的范围 (6) 控制测试的时间 (7) 控制测试中利用内部审计人员的工作 同内部审计人员协调审计工作 直接支持 (8) 双重目的测试

#### 4.内部控制评价

(1) 控制风险评价的概念 (2) 控制风险评价的过程 (3) 对控制风险再评价的记录 (4) 评价结果对实质性测试的影响

#### 5.管理建议书

(1) 管理建议书的含义 (2) 管理建议书的内容 (3) 管理建议书与审计意见的区别 (九) 审计测试中的抽样技术

#### 1.审计抽样概述

(1) 审计抽样的定义

(2) 审计抽样的种类 统计抽样和非统计抽样 属性抽样和变量抽样 (3) 统计抽样与专业判断 (4) 样本的设计 审计目的 审计对象总体与抽样单位 抽样风险和非抽样风险 可信赖程度 可容忍误差 预期总体误差 分层 (5) 样本的选取 样本选取的基本要求 样本选取的方法 (6) 抽样结果的评价 分析样本误差 推断总体误差 重估抽样风险 形成审计结论

2. 控制测试中抽样技术的运用 (1) 基本概念 误差 审计对象总体 风险与可信赖程度 可容忍误差 (2) 属性抽样的具体方法 固定样本量抽样 停-走抽样 发现抽样

3. 实质性测试中抽样技术的运用 (1) 基本概念 抽样风险 正态分布 标准离差 变量抽样的具体方法与程序 (2) 变量抽样的方法 单位平均估计抽样 比率估计抽样和差额估计抽样

(十) 销售与收款循环审计

1. 销售与收款循环的特征 (1) 主要凭证和会计记录 顾客订货单 销售单 发运凭证 销售发票 商品价目表 贷项通知单 应收账款明细账 主营业务收入明细账 折扣与折让明细账 汇款通知书 (11) 现金日记账和银行存款日记账 (12) 坏账审批表 (13) 顾客月末对账单 (14) 转账凭证 (15) 收款凭证 (2) 销售与收款循环中的主要业务活动 接受顾客订单 批准赊销信用 按销售单供货 按销售单装运货物 向顾客开具账单 记录销售 办理和记录现金、银行存款收入 办理和记录销货退回、销货折扣与折让 注销坏账 提取坏账准备

2. 内部控制测试和交易的实质性测试 (1) 销货业务的内部控制和测试概述 (2) 销货业务的内部控制和控制测试 适当的职责分离 正确的授权审批 充分的凭证和记录 凭证的预先编号 按月寄出对账单 内部核查程序

(3) 销货交易的实质性测试 登记入账的销货业务是真实的 已发生的销货业务均已登记入账 登记入账的销货业务的估价准确 登记入账的销货业务分类恰当 销货业务的记录及时 销货业务已正确地记入明细账并正确地汇总 (4) 收款业务的内部控制、控制测试和实质性测试

### 3. 主营业务收入审计

(1) 主营业务收入审计目标 (2) 主营业务收入实质性测试程序

### 4. 应收账款审计

(1) 应收账款的审计目标 (2) 应收账款的实质性测试程序 核对应收账款 分析应收账款账龄 向债务人函证应收账款 请被审计单位协助, 在应收账款明细表上标出至审计时已收回的应收账款金额 检查未函证应收账款 检查坏账的确认和处理 抽查有无不属于结算业务的债权 检查应收账款是否业已用于融资, 并根据融资合同判定属质押还是出售, 其会计处理是否正确 检查外币应收账款的折算 分析应收账款明细账余额 (11) 检查应收账款在资产负债表上是否已恰当披露

### 5. 坏账准备审计

(1) 坏账准备的审计目标 (2) 坏账准备的实质性测试程序 检查坏账准备的计提 检查坏账损失 检查长期挂账应收款项 检查函证结果 分析性复核 确定坏账准备的披露是否恰当

### 6. 其它相关账户审计

(1) 应收票据审计 应收票据的审计目标 应收票据的实质性测试程序 (2) 预收账款审计 预收账款的审计目标 预收账款的实质性测试程序 (3) 应交税金审计 应交税金的审计目标 应交税金的实质性测试程序 (4) 其他应交款审计 其他应交款的审计目标 其他应交款的实质性测试程序 主营业务税金及附加审计 主营业务税金及附加的审计目标 主营业务税金及附加的实质性测试程序 (5) 营业费用审计 营业费用的审计目标 营业

费用的实质性测试程序 (6) 其他业务利润审计 其他业务利润的审计目标 其他业务利润的实质性测试程序 (十一) 购货与付款循环审计 1.购货与付款循环审计的特征 (1) 主要凭证和会计记录 请购单 订购单 验收单 卖方发票 付款凭单 转账凭证 付款凭证 应付账款明细账 现金日记账和银行存款日记账 卖方对账单 (2) 购货与付款循环中的主要业务活动 请购商品和劳务 编制订购单 验收商品 储存已验收的商品存货 编制付款凭单 确认与记录负债 付款 记录现金、银行存款支出 2.内部控制测试和交易的实质性测试 (1) 购货业务的内部控制和测试概述 (2) 购货业务的内部控制、控制测试和交易的实质性测试 适当的职责分离 内部核查程序 有关内容的说明 (3) 付款业务的内部控制、控制测试和实质性测试 (4) 固定资产的内部控制和控制测试 固定资产的预算制度 授权批准制度 账簿记录制度 职责分工制度 资本性支出和收益性支出的区分制度 固定资产的处置制度 固定资产的定期盘点制度 固定资产的维护保养制度 3.应付账款审计 (1) 应付账款的审计目标 (2) 应付账款的实质性测试程序 4.固定资产和累计折旧审计 (1) 固定资产审计 固定资产的审计目标 固定资产的实质性测试程序 (2) 累计折旧审计 累计折旧的审计目标 累计折旧的实质性测试程序 5.其他相关账户审计 (1) 预付账款审计 预付账款的审计目标 预付账款的实质性测试程序 (2) 固定资产减值准备审计 固定资产减值准备的审计目标 固定资产减值准备的实质性测试程序 (3) 工程物资审计 工程物资的审计目标 工程物资的实质性测试程序 (4) 在建工程审计 在建工程的审计目标 在建

工程的实质性测试程序 (5) 固定资产清理审计 固定资产清理的审计目标 固定资产清理的实质性测试程序 (6) 应付票据审计 应付票据的审计目标 应付票据的实质性测试程序 (十二) 生产循环审计 1.生产循环的特性 (1) 凭证和记录 (2) 生产循环所涉及的主要业务活动 2.内部控制测试和交易的实质性测试 (1) 生产循环内部控制及测试概述 (2) 生产循环内部控制测试 成本会计制度的测试 工薪内部控制的测试 (3) 交易的实质性测试 3.存货成本审计 (1) 直接材料成本的审计 (2) 直接人工成本的审计 (3) 制造费用的审计 (4) 主营业务成本的审计 4.分析性复核 (1) 简单比较法 (2) 比率分析法 5.存货的监盘 (1) 存货监盘的定义和作用 (2) 存货监盘计划 制定存货监盘计划的基本要求 制定存货监盘计划应实施的工作 (3) 存货监盘程序 观察程序 抽查程序 需要特别关注的情况 存货监盘结束时的的工作 (4) 特殊情况的处理 由于存货的性质和位置而无法实施监盘程序 因不可预见的因素导致无法在预定日期实施存货监盘或接受委托时被审计单位的期末存货盘点已经完成 委托其他单位保管或者已作质押的存货 首次接受委托的情况 6.存货计价审计和截止测试 (1) 存货计价审计 (2) 存货截止测试 7.应付工资审计 (1) 审计目标 (2) 审计程序 8.其他相关账户审计 (1) 存货相关账户的审计 (2) 生产循环其他相关账户的审计 (十三) 筹资与投资循环审计 1.筹资与投资循环的特性 (1) 凭证与会计记录 筹资活动的凭证和会计记录 投资活动的凭证与会计记录 (2) 筹资与投资循环所涉及的主要业务活动 筹资所涉及的主要业务活动 投资所涉及的主要业务活动 2.内部控制测试与交易的实质性测试

(1) 内部控制和内部控制测试概述 (2) 内部控制和内部控制测试 筹资活动的内部控制和内部控制测试 投资活动的内部控制和内部控制测试 (3) 交易的实质性测试 3. 借款审计 (1) 借款的审计目标 (2) 借款的实质性测试 短期借款的实质性测试 长期借款的实质性测试 应付债券的实质性测试 财务费用的实质性测试 4. 所有者权益审计 (1) 审计目标 (2) 实质性测试 股本的实质性测试 实收资本的实质性测试 资本公积的实质性测试 盈余公积的实质性测试 未分配利润的实质性测试 5. 投资审计 (1) 审计目标 (2) 实质性测试 6. 其他相关账户审计 (1) 应收补贴款等应收项目的审计 应收补贴款的审计 其他应收款的审计 (2) 无形资产与长期待摊费用的审计 无形资产的审计 长期待摊费用的审计 (3) 应付股利等应付项目的审计 应付股利的审计 其他应付款的审计 长期应付款的审计 (4) 管理费用等利润表项目的审计 管理费用的审计 补贴收入的审计 营业外收入的审计 营业外支出的审计 所得税的审计 (十四) 货币资金与特殊项目审计 1. 货币资金与业务循环 (1) 货币资金与业务循环 (2) 凭证和会计记录 2. 内部控制测试 (1) 货币资金内部控制及测试概述 (2) 货币资金内部控制测试 3. 现金审计 (1) 审计目标 (2) 现金内部控制的测试 现金内部控制 现金内部控制的了解与评价 (3) 现金的实质性测试 4. 银行存款审计 (1) 审计目标 (2) 银行存款内部控制的测试 银行存款的内部控制 银行存款内部控制的了解与评价 (3) 银行存款的实质性测试 5. 其他货币资金审计 (1) 审计目标 (2) 其他货币资金内部控制的测试 (3) 其他货币资金的实质性测试 6. 特殊项目审计 (1) 期初余额的审计 期

初余额的含义 期初余额的审计目标和审计程序 (2) 会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正的审计 (3) 债务重组的审计 (4) 非货币性交易的审计 (5) 关联方及其交易的审计 (6) 合并会计报表的审计 (7) 现金流量表的审计 (8) 或有事项的审计 或有事项的种类 或有事项的审计 (9) 期后事项的审计 期后事项的种类 期后事项的审计目标和审计程序 期后事项对审计报告的影响 (10) 持续经营假设的审计 持续经营假设的审计目标 编制审计计划时的考虑 实施审计程序时的考虑 出具审计报告时的考虑 (十五) 终结审计与审计报告 1. 审计报告编制前的工作 (1) 编制审计差异调整表和试算平衡表 编制审计差异调整表 编制试算平衡表 (2) 获取管理当局声明书 被审计单位管理当局声明书的作用 被审计单位管理当局声明书的格式 (3) 获取律师声明书 (4) 执行分析性复核程序 (5) 撰写审计总结 审计总结的重要性 审计总结一般应包括的内容 (6) 完成审计工作底稿的二级复核 (7) 评价审计结果 对重要性和审计风险进行最终的评价 对已审计会计报表进行技术性复核 对被审计单位已审计会计报表形成审计意见并草拟审计报告 对审计工作底稿进行最终复核 (8) 与客户沟通 沟通的目的与方式 沟通的事项 2. 审计报告概述 (1) 审计报告的作用 鉴证作用 保护作用 证明作用 (2) 审计报告的分类 按照审计报告的性质可分为标准审计报告和非标准审计报告 按照审计报告使用的目的可分为公布目的的审计报告和非公布目的的审计报告 按照审计报告的详略程度可分为简式审计报告和详式审计报告 (3) 审计报告与会计报表的关系 3. 审计报告准则 (1) 总则 (2) 审计报告的

基本内容 (3) 审计报告的类型 4. 审计报告的基本类型 (1) 无保留意见的审计报告 (2) 保留意见的审计报告 (3) 否定意见的审计报告 (4) 无法表示意见的审计报告 (5) 带强调事项段的审计报告 5. 审计报告的编制 (1) 编制审计报告的步骤 整理和分析审计工作底稿 被审计单位会计报表的调整 确定审计意见的类型 编制和出具审计报告 (2) 编制和使用审计报告的要求 内容要全面完整 责任界限要分明 审计证据要充分适当 6. 期后发现的事实 (1) 期后发现审计报告日存在的事实 (2) 在会计报表公布日后发现的重大不一致和重大错报 7. 特殊目的的审计报告 (1) 特殊目的的审计 对按照特殊编制基础编制的会计报表进行审计 对会计报表的组成部分进行审计 对法规、合同所涉及的财务会计规定遵循情况的审计 对简要会计报表的审计 (2) 特殊目的的审计报告 特殊编制基础会计报表的审计报告 会计报表组成部分的审计报告 法规、合同所涉及的财务会计规定遵循情况的审计报告 简要会计报表的审计报告 (十六) 与审计相关的其他鉴证业务 1. 验资 (1) 验资概述 验资的性质与作用 验资类型 (2) 接受业务委托与编制验资计划 接受委托与签订业务约定书 编制验资计划 (3) 审验范围与程序 审验范围 审验程序 获取财产权转移手续承诺函 关注被审验单位以前的注册资本实收情况 利用专家工作 验资工作底稿 (4) 验资报告 出具验资报告的前提 验资报告的作用 验资报告的要素 应当拒绝出具验资报告的情形 验资报告的使用责任 (5) 验资报告参考格式 设立验资报告参考格式 变更验资报告参考格式 2. 盈利预测审核 (1) 盈利预测审核的含义 (2) 盈利预测审核的范围和程序

盈利预测审核的范围 盈利预测的审核程序 (3) 盈利预测审核报告 3.内部控制审核 (1) 内部控制审核的含义 (2) 审核计划 (3) 审核程序 了解内部控制的设计 评价内部控制设计的合理性 测试和评价内部控制执行的有效性 (4) 审核报告 审核报告的基本内容 审核报告的意见类型 4. 基建工程预算、结算、决算审核 (1) 基建工程预算、结算、决算审核概述 基建工程预算、结算、决算概述 基建工程预算、结算、决算审核的作用 基建工程预算、结算、决算审核的目的 基建工程预算、结算、决算的审核范围 (2) 基建工程预算、结算、决算审核的基本程序 签订业务约定书 制定审核计划 实施审核 审核报告 (3) 预算审核报告参考格式 三、主要参考法规 1.中国注册会计师职业道德基本准则 2.中国注册会计师职业道德规范指导意见 3.中国注册会计师执业准则 4.内部控制审核指导意见 说明：本大纲所涉及的参考法规均为截至2005年12月31日财政部、中国注册会计师协会发布并生效的执业准则、规则、指导意见等。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)