

2007年注册会计师《考试大纲》（审计）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/227/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_227878.htm 第二部分 审计科目 一、基本要求 为证明考生具有相关的知识和技能，考生需能够：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.掌握实施风险应对程序的基本原理；5.熟悉审计循环的内控测试和实质性程序；6.掌握审计抽样和其他选取测试项目的方法；7.掌握形成审计意见和出具审计报告的基本原理；8.掌握从事审阅业务、其他鉴证业务和相关服务业务的基本原理；9.掌握职业道德规范、业务准则（包括审计准则、审阅准则、其他鉴证业务准则和相关服务准则）和质量控制准则；10.掌握企业会计准则的相关知识。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 财务报表审计 经营审计 合规性审计（3）审计方法 账项基础审计 制度基础审计 风险导向审计 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）考试科目和成绩认定（4）注册登记 2.注册会计师业务范围

(1) 审计业务 审查企业财务报表，出具审计报告 验证企业资本，出具验资报告 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告。 办理法律、行政法规规定的其他审计业务，出具相应的审计报告。(2) 审阅业务 (3) 其他鉴证业务 (4) 相关服务 对财务信息执行商定程序 代编财务信息 税务服务 管理咨询 会计服务

3. 会计师事务所的组织形式

(1) 独资会计师事务所 (2) 普通合伙制会计师事务所 (3) 有限责任公司制会计师事务所 (4) 有限合伙制会计师事务所

4. 注册会计师协会

(1) 中国注册会计师协会的 职责 (2) 中国注册会计师协会会员 会员种类 个人会员的权利 个人会员的义务 (3) 协会权力机构和常设办事机构 会员代表大会 理事会与常务理事会 常设办事机构 专门委员会与专业委员会 (4) 地方注册会计师协会

(三) 注册会计师职业道德规范

1. 注册会计师职业道德概述

(1) 职业道德规范的含义 (2) 注册会计师职业道德规范 国际会计师联合会职业道德规范 美国注册会计师协会职业道德规范 中国注册会计师职业道德规范

2. 注册会计师职业道德基本原则

(1) 独立、客观、公正 独立 客观 公正 (2) 专业胜任能力和应有关注 专业胜任能力 应有关注 (3) 保密 (4) 职业行为 对社会公众的责任 对客户的责任 对同行的责任 其他责任 (5) 技术准则

3. 独立性

(1) 独立性的含义 (2) 威胁独立性的情形 经济利益 自我评价 关联关系 外界压力 (3) 防范措施 (4) 业务期间 (5) 特定情况下对独立性原则的运用 经济利益 贷款和担保 与鉴证客户存在密切的经营关系 家庭和个人关系 与鉴证客户发生雇佣关系 最近曾在鉴证客户中工作

作为鉴证客户的经理或董事 高级职员与鉴证客户之间的长期联系 向鉴证客户提供非鉴证业务

4.专业胜任能力

(1) 专业胜任能力的两个阶段 (2) 利用其他专家工作

5.保密

(1) 保密义务 (2) 保密义务的豁免

6.收费与佣金

(1) 规范收费与佣金的作用 (2) 收费 收费考虑的因素 或有收费 (3) 佣金

7.与执行鉴证业务不相容的工作

8.承接前任注册会计师的审计业务

(1) 前后任注册会计师的含义 (2) 客户更换会计师事务所的原因 (3) 接受委托前的沟通 (4) 接受委托后的沟通 查阅前任注册会计师工作底稿的前提 查阅相关工作底稿及其内容

9.广告、业务招揽和宣传

(1) 广告、业务招揽和宣传的含义 (2) 广告 (3) 业务招揽 (4) 宣传 委托和奖励 寻求业务合作 名录 书籍、文章、演讲、广播和电视 培训课程、研讨会 含有技术信息的手册和文件 员工招聘 手册和会计师事务所简介 信纸和名片

(四) 注册会计师执业准则

1.注册会计师执业准则建设情况

(1) 注册会计师执业准则建设的三个阶段 (2) 注册会计师执业准则国际趋同的必要性 (3) 注册会计师执业准则国际趋同的基本原则和具体措施 会计审计准则国际趋同的基本原则 会计审计准则国际趋同的具体措施 (4) 注册会计师执业准则趋同的成果 注册会计师执业准则体系框架 注册会计师执业准则体系的特点

2.中国注册会计师鉴证业务基本准则

(1) 鉴证业务的定义、要素和目标 鉴证业务的定义 业务要素 基于责任方认定的业务和直接报告业务 鉴证业务的目标 (2) 业务承接 承接鉴证业务的条件 标准不适当时的处理方式 已承接鉴证业务的变更 (3) 鉴证业务的三方关系 三方关系概述 注册会计师 责任方 期使

用者 (4) 鉴证对象 鉴证对象与鉴证对象信息的形式 鉴证对象特征 适当的鉴证对象应具备的条件 (5) 标准 标准的定义 标准的类型 适当的标准应具备的特征 评价标准的适当性 预期使用者获取标准的方式 (6) 证据 总体要求 职业怀疑态度 证据的充分性和适当性 重要性 鉴证业务风险 证据收集程序的性质、时间和范围 可获取证据的数量和质量 记录 (7) 鉴证报告 出具鉴证报告的总体要求 鉴证结论的两种表述形式 提出鉴证结论的积极方式和消极方式 注册会计师不能出具无保留结论报告的情况 注册会计师姓名的使用

3. 会计师事务所质量控制准则

(1) 质量控制制度的目的和要素 质量控制制度的目的 质量控制制度的要素 (2) 对业务质量承担的领导责任 对主任会计师的总体要求 行动示范和信息传达 树立质量至上的意识 委派质量控制制度运作人员 (3) 职业道德规范 遵守职业道德规范的总体要求 遵守职业道德规范的具体措施 满足独立性要求 (4) 客户关系和具体业务的接受与保持 接受与保持客户关系和具体业务的总体要求 考虑客户的诚信情况 考虑是否具备执行业务必要的素质、专业胜任能力、时间和资源 考虑能否遵守职业道德规范 考虑其他事项的影响 (5) 人力资源 人力资源管理的总体要求 人力资源管理的要素 招聘 人员素质、专业胜任能力和职业发展 绩效评价、薪酬和晋升 项目组的委派 (6) 业务执行 指导、监督与复核 咨询 意见分歧 项目质量控制复核 (7) 业务工作底稿 业务工作底稿的归档要求 业务工作底稿的管理要求 业务工作底稿的保密 业务工作底稿的完整性、使用与检索 业务工作底稿的保存期限 业务

工作底稿的所有权 (8) 监控 监控的总体要求 监控人员
监控内容 实施检查 监控结果的处理 监控的记录
投诉和指控的处理 (9) 记录 质量控制记录的总体要求
质量控制记录的方式和内容 质量控制记录的保存期限 (五)
注册会计帅的法律责任 1.注册会计帅法律责任概述 (1) 注册
会计帅法律责任的表现形式 诉讼爆炸 保险危机 (2)
注册会计帅法律责任的成因 (3) 经营失败、审计失败和审
计风险 (4) 对注册会计帅责任的认定 违约 过失 欺诈
没有过失、普通过失、重大过失和欺诈的界定 (5) 注册
会计帅法律责任的种类 2.国外注册会计帅的法律责任 (1) 注
册会计帅对于委托人的责任 (2) 习惯法下注册会计帅对于
第三者的责任 注册会计帅对于受益第三者的责任 注册会
计帅对于其他第三者的责任 (3) 成文法下注册会计帅对于
第三者的责任 1933年《证券法》 1934年《证券交易法》
《1995年非公开交易证券诉讼改革法案》 《贪污欺诈损
害组织法案》 2002年公众公司会计改革和投资者保护法案
3.中国注册会计帅的法律责任 (1) 民事责任 《注册会计帅
法》的规定 最高人民法院的三个复函 《证券法》的规定
《公司法》的规定 (2) 行政责任和刑事责任 《注册会
计帅法》的规定 《证券法》的规定 《公司法》的规定
《刑法》的规定 4.注册会计帅如何避免法律诉讼 (1) 注册会
计帅减少过失和防止欺诈的措施 增强执业独立性 保持职
业谨慎 强化执业监督 (2) 注册会计帅避免法律诉讼的具
体措施 严格遵循职业道德和专业标准的要求 建立、健全
会计帅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

(六) 审计目标 1. 财务报表审计的总目标 (1) 审计总目标的演变 (2) 我国财务报表审计的总目标 2. 财务报表审计的责任划分 (1) 被审计单位管理层和治理层的责任 (2) 注册会计师的责任 (3) 两种责任不能相互取代 (4) 几个重要概念 财务报表审计的一般原则 财务报表的审计范围 职业怀疑态度 合理保证 3. 财务报表循环 (1) 财务报表审计的循环法 (2) 循环的划分及其相互关系 4. 确定具体审计目标 (1) 被审计单位管理层的认定 与各类交易和事项相关的认定 与期末账户余额相关的认定 与列报相关的认定 (2) 具体审计目标 与各类交易和事项相关的审计目标 与期末账户余额相关的审计目标 与列报相关的审计目标 5. 审计过程与审计目标的实现 (1) 接受审计委托 (2) 计划审计工作 (3) 实施风险评估程序 (4) 实施控制测试和实质性程序 (5) 完成审计工作和编制审计报告 6. 审计业务约定书 (1) 审计业务约定书的定义和作用 (2) 签订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 审计业务约定书的基本内容 审计业务约定书的特殊考虑 (七) 审计证据与审计工作底稿 1. 审计证据 (1) 审计证据的含义 (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) 获取审计证据的审计程序 审计程序的目的 审计程序的类型 信息生成和储存方式对审计程序的影响 (4) 分析程序 分析程序的目的 用作风险评估程序 用作实质性程序 用于总体复核 2. 审计工作底

稿 (1) 审计工作底稿的含义和编制目的 审计工作底稿的含义 编制审计工作底稿的目的 编制审计工作底稿使用的文字 审计工作底稿的控制程序 (2) 审计工作底稿的性质 审计工作底稿的存在形式和内容 审计工作底稿的归整 (3) 审计工作底稿的格式、内容和范围 总体要求 审计工作底稿的内容和范围 审计过程记录 审计结论 审计标识及其说明 索引号及编号 编制人员和复核人员及日期 (4) 审计工作底稿的归档 审计工作底稿归档的期限 审计工作底稿归档的性质 审计工作底稿归档后的变动 审计工作底稿的保存期限 (5) 审计报告日后对审计工作底稿的变动 (八) 计划审计工作 1. 初步业务活动 (1) 初步业务活动的目的 (2) 初步业务活动的内容 针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序 评价遵守职业道德规范的情况 及时签订或修改审计业务约定书 2. 总体审计策略和具体审计计划 (1) 总体审计策略 审计范围 报告目标、时间安排及所需沟通 审计方向 (2) 具体审计计划 总体审计策略和具体审计计划之间的关系 具体审计计划包括的内容 (3) 审计过程中对计划的更改 (4) 指导、监督与复核 (5) 对计划审计工作的记录 记录的内容 记录的形式和范围 (6) 与管理层和治理层的沟通 (7) 首次接受委托的补充考虑 质量控制程序 与前任注册会计师沟通 3. 审计重要性 (1) 重要性的含义 (2) 重要性与审计风险的关系 (3) 计划审计工作时对重要性的评估 确定计划的重要性水平时应考虑的因素 从数量方面考虑重要性 从性质方面考虑重要性 (4) 对计划阶段确定的重要性水平的调整 (5) 评价错报的影响 尚未更正错报的汇总数 评价尚未更正错

报的汇总数的影响 4. 审计风险 (1) 重大错报风险 两个层次的重大错报风险 固有风险和控制风险 (2) 检查风险 (3) 检查风险与重大错报风险的反向关系 (九) 风险评估 1. 风险评估概述 (1) 出台审计风险准则的背景 (2) 审计风险准则体现出的重大变化 (3) 对风险评估的总体要求 2. 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论 (1) 风险评估程序和信息来源 风险评估程序 其他审计程序和信息来源 (2) 项目组内部的讨论 讨论的目标 讨论的内容 参与讨论的人员 讨论的时间和方式 3. 了解被审计单位及其环境 (1) 总体要求 (2) 行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素 行业状况 法律环境及监管环境 其他外部因素 了解的重点和程度 (3) 被审计单位的性质 所有权结构 治理结构 组织结构 经营活动 投资活动 筹资活动 (4) 被审计单位对会计政策的选择和运用 重要项目的会计政策和行业惯例 重大和异常交易的会计处理 在新领域和缺乏权威性标准或共识的领域采用重要会计政策产生的影响 会计政策的变更 被审计单位何时采用以及如何采用新颁布的会计准则和相关会计制度 (5) 被审计单位的目标、战略以及相关经营风险 目标、战略与经营风险 经营风险对重大错报风险的影响 被审计单位的风险评估过程 对小型被审计单位的考虑 (6) 被审计单位财务业绩的衡量和评价 了解的主要方面 关注内部财务业绩衡量的结果 考虑财务业绩衡量指标的可靠性 对小型被审计单位的考虑 4. 了解被审计单位的内部控制 (1) 内部控制的含义和要素 (2) 与审计相关的控制 为实现财务报告可靠性目标设计和实施的控制 其他与审计相关的控制 (3) 对内部控制了解的深

度 评价控制的设计 获取控制设计和执行的审计证据 了解内部控制与测试内部控制有效性的关系 (4) 内部控制的人工和自动化成分 考虑内部控制的人工和自动化特征及其影响 信息技术的优势及相关内部控制风险 人工控制的适用范围及相关内部控制风险 (5) 内部控制的局限性 内部控制的固有局限性 对小型被审计单位的考虑 (6) 控制环境 控制环境的含义 对诚信和道德价值观念的沟通与落实 对胜任能力的重视 治理层的参与程度 管理层的理念和经营风格 组织结构及职权与责任的分配 人力资源政策与实务 (7) 被审计单位的风险评估过程 被审计单位的风险评估过程的含义 对风险评估过程的了解 对小型被审计单位的考虑 (8) 信息系统与沟通 与财务报告相关的信息系统的含义 对与财务报告相关的信息系统的了解 与财务报告相关的沟通的含义 与财务报告相关的沟通的了解 对小型被审计单位的考虑 (9) 控制活动 相关的控制活动的含义 对控制活动的了解 对小型被审计单位的考虑 (10) 对控制的监督 对控制的监督的含义 了解对内部控制的监督 对小型被审计单位的考虑 (11) 在整体层面上对内部控制了解和评估的总结 (12) 在业务流程层面了解内部控制 确定重要业务流程和重要交易类别 了解重要交易流程, 并进行记录 确定可能发生错报的环节 识别和了解相关控制 执行穿行测试, 证实对交易流程和相关控制的了解 初步评价和风险评估 对财务报告流程的了解

5. 评估重大错报风险

(1) 识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险 识别和评估重大错报风险的审计程序 可能表明被审计单位存在重大错报风险的事项和情况 识别两个层次的重大错

报风险 控制环境对评估财务报表层次重大错报风险的影响
控制对评估认定层次重大错报风险的影响 考虑财务报表的可审计性 (2) 需要特别考虑的重大错报风险 特别风险的含义 确定特别风险时应考虑的事项 非常规交易和判断事项导致的特别风险 考虑与特别风险相关的控制 (3) 仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险 (4) 对风险评估的修正 6. 与治理层和管理层的沟通 (1) 就内部控制重大缺陷与治理层和管理层沟通 (2) 就重大错报风险的控制与治理层沟通 7. 审计工作记录 (1) 记录的内容 (2) 记录的方式 (十) 风险应对 1. 风险应对概述 2. 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施 (1) 财务报表重大错报风险与总体应对措施 (2) 增加审计程序不可预见性的方法 (3) 总体应对措施对拟实施进一步审计程序的总体方案的影响 3. 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序 (1) 进一步审计程序的含义和要求 进一步审计程序的含义 审计进一步审计程序时考虑的因素 (2) 进一步审计程序的性质 进一步审计程序的性质的含义 进一步审计程序的性质的选择 (3) 进一步审计程序的时间 进一步审计程序的时间的含义 进一步审计程序的时间的选择 (4) 进一步程序的范围 进一步审计程序的范围的含义 确定进一步审计程序的范围时考虑的因素 4. 控制测试 (1) 控制测试的含义和要求 控制测试的含义 控制测试的要求 (2) 控制测试的性质 控制测试的性质的含义 确定控制测试的性质时的要求 实施控制测试时对双重目的的实现 实施实质性程序的结果对控制测试结果的影响 (3) 控制测试的时间 控制测试的时间的含义 如何考虑期中审计证据 如何考虑以前审

计获取的审计证据 (4) 控制测试的范围 确定控制测试范围的考虑因素 对自动化控制的测试范围的特别考虑 5. 实质性程序 (1) 实质性程序的含义和要求 实质性程序的含义 针对特别风险实施的实质性程序 (2) 实质性程序的性质 实质性程序的性质的含义 细节测试和实质性分析程序的适用性 细节测试的方向 设计实质性分析程序时考虑的因素 (3) 实质性程序的时间 如何考虑是否在期中实施实质性程序 如何考虑期中审计证据 如何考虑以前审计获取的审计证据 (4) 实质性程序的范围 6. 进一步审计程序举例 (1) 被审计单位背景资料简介 (2) 注册会计师对销售业务流程的风险评估和进一步审计程序的方案 (3) 控制测试 设计和实施控制测试 控制测试结果及其对实质性程序的影响 (4) 评价针对特别风险的控制 (5) 实质性程序 7. 评价列报的适当性 8. 评价审计证据的充分性和适当性 (1) 完成审计工作前对进一步审计程序所获取审计证据的评价 (2) 形成审计意见时对审计证据的综合评价 9. 审计工作记录 (十一) 财务报表审计中对舞弊的考虑 1. 舞弊的含义和种类 (1) 舞弊的含义 (2) 舞弊的种类 2. 舞弊发生的因素 3. 治理层、管理层的责任和注册会计师的责任 (1) 治理层和管理层的责任 (2) 注册会计师的责任 4. 风险评估程序 (1) 询问 询问对象 询问内容 (2) 考虑舞弊因素 (3) 实施分析程序 (4) 考虑其他信息 (5) 组织项目组讨论 5. 识别和评估舞弊导致的重大错报风险 6. 应对舞弊导致的重大错报风险 (1) 总体应对措施 (2) 针对舞弊导致的认定层次重大错报风险实施的审计程序 (3) 针对管理层凌驾于控制之上的风险实施的程序 7. 评价审计证据 (1) 考虑审计工作完成阶段实施分析程序的结果对

舞弊风险评估的影响 (2) 发现舞弊时对审计的影响 8.与管理层、治理层和监管机构的沟通 (1) 与管理层的沟通 (2) 与治理层的沟通 (3) 与监管机构的沟通 (十二) 审计抽样 1. 审计抽样概述 (1) 选取全部项目 (2) 选取特定项目 (3) 审计抽样 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