

2007年注会《审计》考点详解[执业准则] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_261837.htm 第四章 注册会计师执业准则一

一、本章考情分析（一）可考程度分析本章几乎全部是按照新审计准则的相关内容重新编写，对以前年度考题不具有可比性。2007年本章可考性很大，主要集中在第二节的鉴证业务基本准则和第三节会计师事务所业务质量控制的具体规范。

（二）重难点提示；1．鉴证业务要素及相关的基本概念（如鉴证业务、鉴证对象信息、鉴证对象、标准等）；2．合理保证和有限保证的含义及二者区别；3．会计师事务所承接鉴证业务的条件；4．职业怀疑态度；5．质量控制制度的目的和要素；6．业务执行的环节；7．项目质量控制复核。（三）

教材变动情况本章按照鉴证业务基本准则及指南、会计师事务所业务质量准则（第5101号）及指南的内容编写，是2007年《审计》教材重大调整章节。

二、本章考点精讲【考点一】中国注册会计师业务准则体系（补充讲解，重点掌握）1．

业务准则体系（见图4-1）2．鉴证业务准则鉴证业务准则由鉴证业务基本准则统领，按照鉴证业务提供的保证程度和鉴证对象的不同，分为审计准则、审阅准则和其他鉴证业务准则。其中，审计准则是整个业务准则体系的核心。【考点二】

鉴证业务、鉴证对象信息、鉴证对象、标准（教材P51，重点掌握）1．

鉴证业务是指注册会计师对鉴证对象信息提出结论，以增强除责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息信任程度的业务。2．鉴证对象信息是指按照标准对鉴证对象进行评价和计量的结果。3．鉴证对象是指鉴证对象信息所反映的

内容。比如，年报审计中年报是鉴证对象信息，年报反映的财务状况、经营成果和现金流量就是鉴证对象。4．标准是用来对鉴证对象进行评价或计量的基准。比如，年报审计中，注册会计师用来对“财务状况、经营成果和现金流量”评价和计量的基准就是企业会计准则和相关会计制度，这里的“企业会计准则和相关会计制度”就是“标准”。

【考点三】鉴证业务的五要素（教材P52，重点掌握）鉴证业务要素是指鉴证业务的三方关系、鉴证对象、标准、证据和鉴证报告。其中，

- 1．三方关系分别是注册会计师、责任方和预期使用者；
- 2．鉴证对象是鉴证对象信息所反映的内容。比如年报审计中年报反映的“财务状况、经营成果和现金流量”就是年报审计中的“鉴证对象”；
- 3．标准即用来对鉴证对象进行评价或计量的基准，当涉及列报时，还包括列报的基准；
- 4．获取充分、适当的证据是注册会计师提出鉴证结论的基础；
- 5．注册会计师应当针对鉴证对象信息(或鉴证对象)在所有重大方面是否符合适当的标准，以书面报告的形式发表能够提供一定保证程度的结论。

【考点四】基于责任方认定的业务和直接报告业务（教材P52，重点掌握）

- 1．鉴证业务分为基于责任方认定的业务和直接报告业务。
- 2．基于责任方认定的业务中，责任方对鉴证对象进行评价或计量，鉴证对象信息以责任方认定的形式为预期使用者获取。
- 3．直接报告业务是指注册会计师直接对鉴证对象进行评价或计量，或者从责任方获取对鉴证对象评价或计量的认定，而该认定无法为预期使用者获取，预期使用者只能通过阅读鉴证报告获取鉴证对象信息。
- 4．两类业务的区别表4-1 基于责任方认定的业务与直接报告业务区别例解（补充资料）

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