

2009年注册会计师考试审计复习第一章注册会计师资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_520418.htm

第一章 注册会计师审计概论
针对第一章的学习重点关注下面两个问题：一、审计的方法

表1-3审计方法的对比 项目 优点 缺点 账项基础 审计方法有利于

发现原始凭证和数据的造假。审计方法简单，审计成本高，

审计资源平均分配，不适应大型企业的审计。制度基础 审计

方法 审计抽样有了理论基础，审计成本降低，审计资源集中

在内部控制存在缺陷的环节。没有考虑被审计单位存在的固

有风险，仅以内部控制测试为基础，很难将审计风险降至可

接受水平。风险导向 审计方法从理论上解决了制度基础 审计

方法的缺陷，要求将审计资源分配到最易发生错报的地方。

固有风险的评估主观性较强，且不容易评估。二、审计监督

体系 审计按不同主体划分为政府审计、内部审计和注册会计

师审计，并相应形成三类审计组织机构，共同构成审计监督

体系 考试大提供在审计监督体系中，政府审计、内部审计和

注册会计师审计既相互联系，又各自独立，各司其职，泾渭

分明的在不同领域实施审计，他们各有特点，相互不可替代

，因此，不存在主导和从属关系。表1 - 2注册会计师审计、

内部审计和政府审计的对比表 项目 审计主体 审计对象 审计目

标 监督的性质 方式 独立性 经费或收入来源 遵循的准则 政府审

计 政府审计 机关 政府及其部门的财政收支及公共资金的收支

、运用情况 对单位的财政收支或者财务收支的真实、合法和

效益 依法进行审计 行政性监督 强制执行 单向 经费列入预算，

由本级人民政府予以保证 《审计法》和审计署制定的国家审

计准则内部审计各部门、各单位内设的审计部门本单位的财务收支及经营管理活动对组织内部的经营活动和内部控制的适当性、合法性和有效性进行审计内部监督自行安排相对审计署制定的内部审计准则CPA审计注册会计师所有的营利或非营利企业对会计报表的合法性和公允性依法进行审计民间监督受托双向审计收入来源于客户《注册会计师法》和审计准则 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