

注会《审计》第二阶段：重点难点内容讲解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\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E3\\_80\\_8A\\_E5\\_c45\\_520452.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E3_80_8A_E5_c45_520452.htm) 第一部分 第一章 ~

第五章 注册会计师审计的基本知识 重点内容提示：1.掌握注册会计师的业务范围 2.掌握《中国注册会计师职业道德规范指导意见》，应特别关注对独立性产生的威胁，以及防范措施 3.熟悉会计师事务所业务质量控制七要素 4.掌握区分普通过失、重大过失和欺诈的标准 5.掌握具体司法解释内容 难点

内容讲解：【问题】直系亲属和近缘亲属对独立性影响的不同。

【解答】如果鉴证小组成员的直系亲属是鉴证客户的董事、经理或所处职位能够对鉴证业务的对象产生重大影响的员工，则只能将该注册会计师调离该鉴证小组才能将独立性降低到可接受水平；如果鉴证小组成员的近缘亲属是鉴证客户的董事、经理或所处职位能够对鉴证业务的对象产生重大影响的员工，如果影响不大，则可以不予回避，如果影响重大则应当采取相应的措施，包括：（1）将该人员调离鉴证小组；（2）调离鉴证小组内的职责，是该专业人员不处理其近缘亲属职责范围内的事项；（3）制定政策和程序，使职员能够向会计师事务所内更高一级员工反映有关他们独立性和客观性的问题。直系亲属一般是指：父母、子女、配偶。

第二部分 第六章 ~ 第十二章 注册会计师审计的基础理论与基本方法 重点内容提示：1.掌握审计具体目标的确定 2.掌握审计业务约定书的内容 3.掌握审计证据的特性 4.掌握获取审计证据的审计程序 5.掌握分析程序 6.掌握审计工作底稿的格式、内容和范围 7.掌握重要性 8.掌握评价审计结果的具体处

理 9.掌握风险评估程序 10.掌握了解被审计单位的内部控制 11.掌握控制测试的性质、时间和范围 12.掌握实质性程序的性质、时间和范围 13.掌握管理层、治理层和注册会计师对舞弊的责任 14.掌握样本设计、选取和样本结果评价 15.掌握控制测试中抽样技术的运用 16.掌握实质性程序中抽样技术的运用

难点内容讲解：【问题】扩大审计程序的范围和替代审计程序这两者有什么区别？【解答】 在概念上： 扩大审计程序的范围实质就是扩大审计程序，比如对原来没有进行测试或详细测试的项目，现在要求测试或进行更详细的测试；扩大审计程序也包括增加样本量。测试的程序（程序的性质）与原程序相同，比如注册会计师通过部分销售业务的测试发现，被审计单位很有可能有严重的舞弊行为，该行为对财务报表的影响异常重大，注册会计师如果不扩大测试范围，包括对存货的实物流转和价值流转进行测试、对销售业务的授权、审批情况进行测试、对收款等业务进行测试，只有扩大测试范围，注册会计师才能合理确认将影响财务报表的重大错报揭示出来，从而将审计风险降低至可接受的水平。 替代审计程序是指原来（了解被审计单位及其环境）确定的程序无法执行，注册会计师为了实现同一审计目标，必须执行另外一项程序，比如因为客观的原因（天气变化），注册会计师无法执行监盘程序，就应当执行替代程序，包括检查有关存货的收发凭单等原始凭证，虽然这一程序在效果上不如直接监盘好，也应当执行；或者原来已经执行的程序无法实现既定的审计目标，注册会计师同样应当执行替代程序，比如通过执行变量抽样测试发现，推断的总体误差过大，注册会计师不再信赖抽样结果，因此为了实现同一审计目标，注册

会计师可能执行更为详细的实质性程序。 在运用上：无论是扩大审计程序的范围还是替代的审计程序，本质上都是一致的，则都是为了进一步揭示财务报表错报而执行的审计程序，只是适用的程度不同而已。扩大审计程序的范围是在已发现的错报异常重大，对财务报表产生的影响异常重大（性质上比如发现异常重大的舞弊行为，金额上比如汇总错报超过报表重要性水平），注册会计师必须执行更大范围的审计程序，才能合理保证所有重大错报都被揭示。替代审计程序是原程序无效，注册会计师必须执行其他程序以替代原计划的程序，替代程序改变了计划程序的性质。 通常只有在所涉及的发现错报超过注册会计师认可的程度时，比如汇总错报超过报表层重要性水平，或者涉及的舞弊、违反法规行为异常重大，注册会计师才需扩大审计程序的范围，从而将整体审计风险降低至可接受的水平； 如果既定的审计程序无法实施或者已实施的审计程序无法实现既定的审计目标，注册会计师就应当考虑执行替代的审计程序。 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)