

2009年度注册会计师全国统一考试大纲[老考生]《审计》科目  
注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/602/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_BA\\_A6\\_c45\\_602919.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/602/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c45_602919.htm) [第一部分 会计科目][第二部分 审计科目][第三部分 财务成本管理][第四部分 经济法科目][第五部分 税法科目] 第二部分 审计科目一、基本要求审计科目要求考生掌握职业道德规范、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）和质量控制准则的基本知识，以及运用这些知识从事审计业务、审阅业务、其他鉴证业务和相关服务的基本技能。同时还应掌握企业会计准则的相关知识。为证明考生具有相关的知识和技能，考生需能够熟悉或掌握：1.审计环境，包括审计的起源和发展、注册会计师管理、职业道德规范、执业准则、法律责任等；2.审计的基本概念，包括审计风险、重要性、审计证据、审计工作底稿等；3.审计的流程，包括风险评估和应对等；4.审计抽样原理和方法；5.各业务循环的控制测试和实质性程序；6.审计结果的报告和沟通；7.从事审阅业务、其他鉴证业务和相关服务业务的基本原理。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 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) 普通合伙会计师事务所 (3) 有限责任会计师事务所 (4) 有限责任合伙会计师事务所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 个人会员的权利 个人会员的义务 (3) 协会权力机构和常设执行机构 会员代表大会 理事会与常务理事会议 常设执行机构 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规范概述 (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的关注 专业胜任能力 应有的关注 (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 职业、法律或规章产生的防范措施 鉴证客户内部的防范措施 会计师事务所防范措施 (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) 利用其他专家的工作

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. 接任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 预期使用者（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 适当的鉴证对象应当具备的条件（5）标准 标准的定义 标准的类型 适当的标准应当具备的特征 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.会计师事务所业务质量控制准则（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 业绩评价、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) 注册会计师的法律责任1. 注册会计师法律责任概述 (1) 注册会计师法律责任的表现形式 诉讼爆炸 保险危机 (2) 注册会计师法律责任的成因 (3) 经营失败、审计失败和审计风险 (4) 对注册会计师责任的认定 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) 注册会计师承担法律责任的种类2. 国外注册会计师的法律责任 (1) 注册会计师对于委托单位的责任 (2) 习惯法下注册会计师对于第三者的责任 注册会计师对于受益第三者的责任 注册会计师对于其他第三者的责任 (3) 成文法下注册会计师对于第三者的责任 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. 中国注册会计师的法律责任 (1) 相关法律规定 民事责任 行政责任和刑事责任 (2) 相关司法解释 《司法解释》的特点 关于利害关系人、执业准则和不实报告的规定 关于诉讼当事人的列置的规定 关于归责原则和举证分配的规定 关于会计师事务所与

被审计单位的连带责任的规定 关于过失责任和过失指引的规定 关于抗辩事由的规定 关于减责事由的规定 关于无效的免责条款的规定 关于赔偿顺位和最高限额的规定 11 关于会计师事务所与分所的连带责任的规定 12关于禁止擅自追加被执行人的规定4.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 增强执业独立性 保持职业谨慎 强化执业监督（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（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 遵守职业道德规范 遵守质量控制准则 遵守审计准则 合理运用职业判断 保持职业怀疑态度（3）两种责任不能相互取代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）接受业务委托（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（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）审计证据的充分性和适

当性 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 检查记录或文件 检查有形资产 观察 询问 函证 重新计算 重新执行 分析程序 (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 (2) 审计工作底稿的内容 (3) 编制审计工作底稿的总体要求 (4) 审计工作底稿的格式、要素和范围 确定审计工作底稿的格式、要素和范围时考虑的因素 审计工作底稿的要素 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 (5) 审计工作底稿的归档 审计工作底稿归档工作的性质 审计工作底稿归档的期限 审计工作底稿归档后的变动 审计工作底稿的保存期限

## (八) 计划审计工作

### 1. 初步业务活动

(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

### 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

### 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 (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 从性质方面考虑重要性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方法 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控制运行有效性的关系（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 对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、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) 财务报表层次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 设计进一步审计程序时的考虑因素 (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) 进一步审计程序的范围 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)

(4) 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) 评估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. 治理层、管理层的责任和注册会计师的责任 (1) 治理层、管理层的责任 (2) 注册会计师的责任

3. 风险评估程序 (1) 询问 询问对象 询问内容 获取管理层声明 (2) 考虑舞弊风险因素 (3) 实施分析程序 (4) 考虑其他信息 (5) 组织项目组讨论

4. 识别和评估舞弊导致的重大错报风险 5. 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6. 评价审计证据 (1) 发现舞弊时采取的措施 (2) 考虑对审计报告的影响 (3) 与管理层、治理层和监管机构的沟通 与管理层的沟通 与治理层的沟通 与监管机构的沟通 (十二) 审计抽样1.选取测试项目的方法 (1) 选取全部项目 (2) 选取特定项目 (3) 审计抽样2.审计抽样概述 (1) 抽样风险和非抽样风险 抽样风险 非抽样风险 (2) 统计抽样和非统计抽样 (3) 统计抽样的方法 属性抽样 变量抽样 (4) 审计抽样的步骤 样本设计 选取样本 评价样本结果3.审计抽样在控制测试中的应用 (1) 样本设计阶段 确定测试目标 定义总体和抽样单元 定义偏差 定义测试期间 (2) 选取样本阶段 确定样本规模 选取样本 实施审计程序 (3) 评价样本结果阶段 计算总体偏差率 考虑抽样风险 分析偏差的性质和原因(4)记录抽样程序4.审计抽样在实质性细节测试中的应用 (1) 在细节测试中使用非统计抽样方法 样本设计阶段 选取样本阶段 评价样本结果阶段 记录抽样程序 非统计抽样示例 (2) 在细节测试中使用统计抽样方法 变量抽样 概率比例规模抽样法 (PPS) (十三) 销售与收款循环审计1.销售与收款循环的特性 (1) 涉及的主要凭证与会计记录 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库存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) 涉及的主要业务活动 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 办理和记录销售退回、销售折扣与折让  
注销坏账 提取坏账准备2.控制测试和交易的实质性程序（1）  
概述（2）销售交易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）针对销售交易的实质性程序 登记入账的销售交易是真实的 已发生的销售交易均已登记入账 登记入账的销售交易均经正确计价 登记入账的销售交易分类恰当 销售交易的记录及时 销售交易已正确地记入明细账并正确地汇总（4）收款交易的内部控制、控制测试和实质性程序3.营业收入审计（1）营业收入的审计目标（2）营业收入的实质性程序 主营业务收入的实质性程序 其他业务收入的实质性程序4.应收账款和坏账准备审计（1）应收账款的审计目标（2）应收账款的实质性程序 取得或编制应收账款明细表 检查涉及应收账款的相关财务指标 检查应收账款账龄分析是否正确 向债务人函证应收账款 确定已收回的应收账款金额 对未函证应收账款实施替代审计程序 检查坏账的确认和处理 抽查有无不属于结算业务的债权 检查应收账款的贴现、质押或出售 对应收账款实施关联方及其交易审计程序 11确定应收账款的列报是否恰当（3）坏账准备的实质性程序5.其他相关账户审计（1）应收票据审计 应收票据的审计目标 应收票据的实质性程序（2）长期应收款审计 长期应收款的审计目标 长期应收款账面余额实质性程序 长期应收款未实现融资收益实质性程序（3）预收款项审计 预收款项审计目标 预收款项的实质性程序（4）应交税费审计 应交税费审计目标 应交税费的实质性程序（5）营业税金及附加审计 营业税金及

附加审计目标 营业税金及附加的实质性程序 (6) 销售费用审计 销售费用审计目标 销售费用的实质性程序 (十四)

采购与付款循环审计

1. 采购与付款循环的特性 (1) 主要凭证与会计记录 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 库存现金日记账和银行存款日记账 卖方对账单 (2) 涉及的主要业务活动 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. 控制测试和交易的实质性程序 (1) 概述 (2) 采购交易的内部控制、控制测试和交易的实质性程序 适当的职责分离 内部核查程序 (3) 付款交易的内部控制、控制测试和交易的实质性程序 (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) 应付账款的实质性程序

4. 固定资产审计 (1) 固定资产的审计目标 (2) 固定资产账面余额的实质性程序 (3) 固定资产累计折旧的实质性程序 (4) 固定资产减值准备的实质性程序

5. 其他相关账户审计 (1) 预付款项审计 预付款项的审计目标 预付款项账面余额的实质性程序 预付款项坏账准备的实质性程序 (2) 在建工程审计 在建工程的审计目标 在建工程账面余额的实质性程序 在建工程减值准备的实质性程序 (3) 工程物资审计 工程物资的审计目标 工程物资账面余额的实质性程序 工程物资减值准备的实质性程序 (4) 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程序 (5) 无形资产审计 无形资产的  
审计目标 无形资产账面余额的实质性程序 无形资产累计  
摊销的实质性程序 无形资产减值准备的实质性程序 (6) 开  
发支出审计 开发支出的审计目标 开发支出的实质性程序  
(7) 商誉审计 商誉的审计目标 商誉账面价值的实质性程  
序 商誉商誉减值准备的实质性程序 (8) 长期待摊费用审计  
长期待摊费用的审计目标 长期待摊费用的实质性程序 (9  
) 应付票据审计 应付票据的审计目标 应付票据的实质性  
程序 (10) 长期应付款审计 长期应付款的审计目标 长期  
应付款账面余额的实质性程序 长期应付款未确认融资费用  
的实质性程序 (11) 管理费用审计 管理费用的审计目标  
管理费用的实质性程序 (十五) 存货与仓储循环审计1.存货  
与仓储循环的特性 (1) 涉及的主要凭证与会计记录 生产指  
令 领发料凭证 产量和工时记录 工薪汇总表及工薪费用  
分配表 材料费用分配表 制造费用分配汇总表 成本计算  
单 存货明细账 (2) 涉及的主要业务活动 计划和安排生产  
发出原材料 生产产品 核算产品成本 储存产成品 发  
出产成品2.控制测试和交易的实质性程序 (1) 概述 (2) 控制  
测试 成本会计制度的控制测试 工薪的控制测试 (3) 交易  
的实质性程序3.存货审计 (1) 存货审计概述 (2) 存货监盘  
存货监盘的定义和作用 存货监盘计划 存货监盘程序 特  
殊情况的处理 (3) 存货计价测试 存货计价测试的一般要求  
存货成本的计价测试4.应付职工薪酬审计 (1) 审计目标 (2  
) 应付职工薪酬的实质性程序 获取或编制应付职工薪酬明  
细表,复核加计是否正确,并与报表数、总账数和明细账合计数  
核对是否相符 实施实质性分析程序 检查工资、奖金、津

贴和补贴 检查社会保险费（包括医疗、养老、失业、工伤、生育保险费）、住房公积金、工会经费和职工教育经费等计提(分配)和支付(使用)的会计处理是否正确，依据是否充分

检查辞退福利 检查非货币性福利 检查以现金与职工结算的股份支付 检查应付职工薪酬的期后付款情况，并关注在资产负债表日至财务报表批准报出日之间，是否有确凿证据表明需要调整资产负债表日原确认的应付职工薪酬事项

检查应付职工薪酬是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报

5.营业成本审计（1）营业成本的审计目标（2）营业成本主营业务成本的实质性程序（3）营业成本其他业务成本的实质性程序

6.其他相关账户的审计（1）材料采购或在途物资的实质性程序（2）原材料的实质性程序（3）材料成本差异的实质性程序（4）库存商品的实质性程序（5）发出商品的实质性程序（6）商品进销差价的实质性程序（7）委托加工物资的实质性程序（8）周转材料的实质性程序（9）存货跌价准备的实质性程序

（十六）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 投资活动的凭证和会计记录（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.控制测试与交易的实质性程序（1）概述（2）内部控制和控制测试 筹资活动的内部控制和控制测试 投资活动的内部控制和控制测试3.借款相关项目审计（1）短期借款审计 短期借款的审计目标 短期借款的实质性程序（2）长期借款审计 长期借款的审计目标 长期借款的实质性程序（3）应付债券的审计 应付债券的审计目标 应付债券的实质性程序（4）财务费用的审计



财务费用的审计目标 财务费用的实质性程序4.所有者权益相关项目审计 (1) 实收资本 (股本) 审计 实收资本 (股本) 的审计目标 实收资本 (股本) 的实质性程序 (2) 资本公积审计 资本公积的审计目标 资本公积的实质性程序 (3) 盈余公积审计 盈余公积的审计目标 盈余公积的实质性程序 (4) 未分配利润审计 未分配利润的审计目标 未分配利润的实质性程序 (5) 应付股利审计 应付股利的审计目标 应付股利的实质性程序5.投资相关项目审计 (1) 交易性金融资产审计 交易性金融资产的审计目标 交易性金融资产的实质性程序 (2) 可供出售金融资产审计 可供出售金融资产的审计目标 可供出售金融资产的实质性程序 (3) 持有至到期投资审计 持有至到期投资的审计目标 持有至到期投资的实质性程序 (4) 长期股权投资审计 长期股权投资的审计目标 长期股权投资的实质性程序 (5) 投资性房地产审计 投资性房地产的审计目标 投资性房地产的实质性程序 (6) 应收利息审计 应收利息的审计目标 应收利息的实质性程序 (7) 投资收益审计 投资收益的审计目标 投资收益的实质性程序 (8) 应收股利审计 应收股利的审计目标 应收股利的实质性程序 (9) 交易性金融负债审计 交易性金融负债的审计目标 交易性金融负债的实质性程序6.其他相关项目审计 (1) 其他应收款审计 其他应收款的审计目标 其他应收款的实质性程序 (2) 其他应付款审计 其他应付款的审计目标 其他应付款的实质性程序 (3) 长期应付款的审计 长期应付款的审计目标 长期应付款的实质性程序 (4) 预计负债审计 预计负债的审计目标 预计负债的实质性程序 (5) 所得税费用审计 所得税费用的审计目标 所得

税费用的实质性程序 (6) 递延所得税资产审计 递延所得税资产的审计目标 递延所得税资产的实质性程序 (7) 递延所得税负债审计 递延所得税负债的审计目标 递延所得税负债的实质性程序 (8) 资产减值损失审计 资产减值损失的审计目标 资产减值损失的实质性程序 (9) 公允价值变动收益审计 公允价值变动收益的审计目标 公允价值变动收益的实质性程序 (10) 营业外收入审计 营业外收入的审计目标 营业外收入的实质性程序 (11) 营业外支出审计 营业外支出的审计目标 营业外支出的实质性程序 (十七) 货币资金审计

1. 货币资金与交易循环 (1) 货币资金与交易循环 (2) 凭证和会计记录 (3) 控制测试 货币资金内部控制概述 货币资金内部控制的测试

2. 库存现金审计 (1) 审计目标 (2) 库存现金内部控制的测试 库存现金内部控制概述 库存现金内部控制的测试 (3) 库存现金的实质性程序

3. 银行存款审计 (1) 审计目标 (2) 银行存款内部控制的测试 银行存款内部控制概述 银行存款的控制测试 (3) 银行存款的实质性程序

4. 其他货币资金审计 (1) 审计目标 (2) 其他货币资金的控制测试 (3) 其他货币资金的实质性程序 (十八) 完成审计工作

1. 期初余额 (1) 期初余额的含义 (2) 期初余额的审计目标 确定期初余额不存在对本期财务报表产生重大影响的错报。 确定上期期末余额已正确结转至本期,或在适当的情况下已作出重新表述。 确定被审计单位一贯运用恰当的会计政策或对会计政策的变更作出正确的会计处理和恰当的列报。 (3) 期初余额的审计程序 考虑被审计单位运用会计政策的恰当性和一贯性 上期财务报表由前任注册会计师审计情况下的审计程序 上期财务报表未经审计或审计结论不满意

时的审计程序 考虑账户的性质和本期财务报表中的重大错报风险 考虑期初余额对于本期财务报表的重要程度 (4) 期初余额审计对审计报告的影响 审计后无法获取有关期初余额的充分、适当的审计证据 期初余额存在重大错报对审计报告的影响 会计政策变更对审计报告的影响 前任注册会计师对上期财务报表出具了非标准审计报告

## 2. 期后事项 (1) 期后事项的种类

资产负债表日后调整事项 资产负债表日后非调整事项 (2) 截至审计报告日发生的期后事项 主动识别第一时段期后事项 用以识别期后事项的审计程序 知悉对财务报表有重大影响的期后事项时的考虑 (3) 截至财务报表报出日前发现的事实 被动识别第二时段期后事项 知悉第二时段期后事项时的考虑 (4) 财务报表报出日后发现的事实 没有义务识别第三时段的期后事项 知悉第三时段期后事项时的考虑

## 3. 或有事项审计 (1) 或有事项的含义 (2) 或有事项的审计 (3) 获取律师声明书

## 4. 持续经营审计 (1) 管理层的责任和注册会计师的责任

管理层的责任 注册会计师的责任 (2) 计划审计工作与实施风险评估程序 财务方面 经营方面 其他方面 (3) 评价管理层对持续经营能力作出的评估 管理层评估涵盖的期间 管理层作出评估的过程、依据的假设以及应对计划 (4) 超出管理层评估期间的事项或情况 (5) 进一步审计程序 复核管理层提出的应对计划 实施相关审计程序 取得管理层声明 (6) 审计结论与报告 被审计单位在编制财务报表时运用持续经营假设是适当的 被审计单位将不能持续经营, 但财务报表仍然按持续经营假设编制 被审计单位将不能持续经营, 以其他基础编制财务报表 管理层拒绝对持续经营能力作出评估或评估期间未能涵盖自

资产负债表日起的十二个月5. 现金流量表审计6. 获取管理层声明 (1) 管理层对财务报表责任的认可 (2) 将管理层声明作为审计证据 将管理层声明作为审计证据的特定情形 收集审计证据以支持管理层声明 管理层声明不能替代其他审计证据 管理层声明与其他审计证据相矛盾时的处理 (3) 对管理层声明的记录 总体要求 主要内容 签署日期 签署人 (4) 管理层拒绝提供声明时的措施7. 终结审计与审计报告 (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) 对财务报表总体合理性实施分析程序 (3) 评价审计结果 对重要性和审计风险进行最终的评价 对被审计单位已审计财务报表形成审计意见并草拟审计报告 (4) 与治理层沟通 沟通目的 沟通内容 (5) 完成质量控制复核 项目组内部复核 独立的项目质量控制复核 (十九) 审计报告1. 审计报告概述 (1) 审计报告的含义 (2) 审计报告的作用 鉴证作用 保护作用 证明作用2. 审计意见的形成和审计报告的类型 (1) 审计意见的形成 (2) 评价财务报表合法性应当考虑的内容 (3) 评价财务报表公允性应当考虑的内容 (4) 审计报告的类型3. 审计报告的基本内容 (1) 审计报告的要害 (2) 标题 (3) 收件人 (4) 引言段 (5) 管理层对财务报表的责任段 (6) 注册会计师的责任段 (7) 审计意见段 审计意见段的内容 无保留意见的审计报告 标准审计报告 (8) 注册会计师的签名和盖章 (9) 会计师事务所的名称、地址及盖章 (10) 报告日期4. 非标准审计报告 (1) 审计报告的强调事项段 强调事项段的含义 增加强调事项段的情形 (2) 非无保留意见的审计报告 影响发表非无保留意见的情形 保留意见的审计报告 否定意见的审计报告 无

法表示意见的审计报告 审计报告的说明段(3)对确定审计报告类型的进一步讨论 错报金额与重要性水平的比较 错报的性质(4)非标准审计报告的格式 带强调事项段的无保留意见的审计报告 保留意见的审计报告 否定意见的审计报告 无法表示意见的审计报告

### 5.比较数据

(1)比较数据的含义 比较数据是本期财务报表的组成部分 比较数据包括上期对应数和有关披露 比较数据应当与本期相关的金额和披露联系起来阅读

(2)注册会计师的责任 比较数据的审计目标 针对比较数据实施的审计程序的范围 应当评价的事项 首次接受委托时对比较数据的审计要求 注意到比较数据存在重大错报时的审计要求

(3)报告 报告的总体要求 上期导致非无保留意见的事项仍未解决的处理 上期导致非无保留意见的事项已经解决的处理 注意到上期未提及的重大错报的处理

(4)对新任注册会计师的补充要求 新任注册会计师的含义 上期财务报表已经前任注册会计师审计时的报告要求 上期财务报表未经审计时的报告要求 识别出重大错报时的处理

### 6.含有已审计财务报表的文件中的其他信息

(1)其他信息 其他信息的含义 注册会计师对于其他信息的责任

(2)重大不一致 重大不一致的含义 发现重大不一致时的措施

(3)对事实的重大错报 对事实的重大错报的含义 注意到其他信息可能含有对事实的重大错报时的措施 确定其他信息存在对事实的重大错报时的措施

(4)审计报告日后获取的其他信息 尽早阅读所有其他信息 发现重大不一致或注意到对事实的重大错报时的措施

### (二十)特殊审计领域

#### 1.对特殊目的审计业务出具审计报告

(1)特殊目的审计业务的含义和发表意见的要求 特殊目的审计业务的含义 发

表审计意见的要求 (2) 总体要求 承接业务的一般要求 了解所审计信息的用途及可能的使用者 说明审计报告分发和使用的限制 审计报告的要素 审计报告格式被指定时的处理 所审计信息是基于某项合同条款的考虑 (3) 对按照特殊基础编制的财务报表出具的审计报告 特殊基础的主要类型 出具审计报告的特殊考虑 对财务报表标题或附注的考虑 对按照特殊基础编制的财务报表出具的审计报告的参考格式 (4) 对财务报表组成部分出具的审计报告 承接业务的要求 确定审计范围应当考虑的因素 重要性概念的应用 出具审计报告的特殊考虑 对财务报表组成部分出具的审计报告的参考格式 (5) 对合同的遵守情况出具的审计报告 合同遵守情况的业务类型 承接合同遵守情况审计业务的要求 出具审计报告的特殊考虑 对合同遵守情况出具的审计报告的参考格式 (6) 对简要财务报表出具的审计报告 对简要财务报表出具审计报告的情形 简要财务报表的标题 审计报告的术语限制 简要财务报表的审计程序 审计报告的要素 对简要财务报表出具的审计报告的参考格式

## 2. 验资 (1) 验资概述 验资的含义 注册资本及实收资本的含义 验资类型及设立验资和变更验资的含义 被审验单位的含义 出资者和被审验单位的责任 注册会计师的责任 对注册会计师执行验资业务的职业道德要求 (2) 业务约定书 了解被审验单位基本情况与初步评估验资风险 与委托人的沟通 签订业务约定书 (3) 计划、程序与记录 验资计划 获取注册资本实收情况明细表或注册资本、实收资本变更情况明细表 审验范围 审验程序 验资工作底稿 (4) 验资报告 验资报告要素 拒绝出具验资报告并解除业务约定的情形 验资报

告参考格式（二十一）审阅业务和其他鉴证业务1.财务报表  
审阅业务（1）总体要求 财务报表审阅的目标 职业道德要求 执业标准（2）审阅范围和保证程度 审阅范围 保证程度（3）业务约定书（4）审阅计划（5）审阅程序和审阅证据  
确定审阅程序的性质、时间和范围时应考虑的因素 对重要性水平的考虑 审阅程序 应当特别询问的事项 财务报表可能存在重大错报时的处理（6）审阅结论和报告 审阅报告的要素 审阅结论的类型及其适用条件 审阅报告参考格式2.预测性财务信息的审核（1）基本概念 预测性财务信息  
最佳估计假设和推测性假设 预测与规划（2）预测性财务信息审核的总体要求（3）审阅范围和保证程度 不对预测性财务信息的结果能否实现发表意见 对管理层采用假设的合理性提供有限保证 提供合理保证的事项（4）了解被审核单位情况 了解管理层是否识别出编制预测性财务信息所要求的全部重要假设 了解预测性财务信息的编制过程 了解编制预测性财务信息时对历史财务信息的依赖（5）审核程序  
确定审核程序的性质、时间和范围时应考虑的因素 评估最佳估计假设 评估推测性假设 评价假设时应关注的重点 评价预测性财务信息是否依据管理层确定的假设恰当编制 关注敏感领域对预测性财务信息的影响 审核预测性财务信息的一项或多项要素时的考虑 预测性财务信息包含本期部分历史信息时的考虑 假设的有效性取决于信息使用者的行动时的考虑 获取管理层书面声明（6）审核报告 审核报告的要素 审核报告中应提出的结论 对信息使用者的警示 预测性财务信息的列报不恰当时的处理 假设不能为预测性财务信息提供合理基础时的处理 审核范围受到限制时的处

理 审核报告参考格式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运行的有效性 (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 出具审核报告 (3) 审核报告参考格式 (二十二) 相关服务业务1.对财务信息执行商定程序 (1) 商定程序业务的性质 执行商定程序的含义 执行商定程序对独立性的要求 商定程序业务与鉴证业务的比较 (2) 签订业务约定书 (3) 计划、程序与记录 合理制定工作计划 程序的类型 工作记录 (4) 报告2.代编财务信息 (1) 代编业务的性质 (2) 签订业务约定书 签约前的工作 业务约定书的内容 (3) 计划、程序与记录 代编业务计划 代编业务程序 工作记录 (4) 代编财务报告三、参考法规1.中国注册会计师职业道德规范指导意见2.中国注册会计师执业准则3.中国注册会计师执业准则指南4.内部控制审核指导意见5.财务报表审计工作底稿编制指南6.中国注册会计师执业准则 (英文本) 7.企业会计准则20068.企业会计准则应用指南20069.企业会计准则解释第1号10. 企业会计准则解释第2号 (注:新增内容) 四、修改说明2009年度审计科目考试大纲,除在参考法规中增加了企业会计准则解释第2号外,较上年没有重大修改。五、特别说明2009年度注册会计师考试《审



计》科目将在100分之外增加10分英语附加题，试题为专业主观题，分值计入本科目总分，成绩合格分数线仍为60分。相关新闻:财政部发布《关于符合条件的考生参加原考试制度下2009年度注册会计师全国统一考试有关事项的通知》2009年注册会计师考试报名费收取价格明细表2009年度注册会计师考试考生个人信息填写表（样表）新版《注册会计师全国统一考试办法》3月25日起实施政策解读：2009年注册会计师考试新旧制度并存黑龙江09年注册会计师考试报名时间通知安徽2009年注册会计师考试4月1日至15日报名编辑特别推荐：2009年注册会计师会计各章节总结2009年注会新考试制度对《税法》内容和体系的影响2009年注会新考试制度对《审计》的影响2009年注册会计师财务管理学习方法欢迎进入：2009年注册会计师课程免费试听更多信息访问：百考试题注册会计师论坛最新免费体验：2009年注册会师考试名师在线出题 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)