

2009年注册会计师（新制度）专业阶段考试大纲审计注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_644368.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_644368.htm)

审计 一、测试目标 本科目主要测试考生的下列能力：1．熟悉审计环境，包括注册会计师审计的职业特点、注册会计师法律制度以及注册会计师执业准则；2．掌握注册会计师职业道德规范，包括注册会计师对职业道德概念框架方法的运用、注册会计师执行审计与其他鉴证业务的独立性要求，以及非执业会员对职业道德概念框架方法的运用；3．掌握审计基本原理，包括审计目标、审计计划、审计证据、审计抽样、审计工作底稿，以及信息技术对审计的影响；4．掌握审计测试流程，包括风险评估、控制测试以及实质性程序；5．掌握各类交易和账户余额审计，包括销售与收款循环、采购与付款循环、生产与存货循环、人力资源与工薪循环、投资与筹资循环以及货币资金审计的特点；6．掌握财务报表审计中对特殊项目的考虑，包括对舞弊和法律法规的考虑、审计沟通、利用他人的工作，以及对会计估计、关联方和期初余额等项目的审计；7．掌握完成审计工作与出具审计报告的要求；8．掌握其他相关业务，包括特殊审计领域、审阅、其他鉴证业务以及相关服务业务。为熟练掌握专业知识、职业技能，考生需要充分理解和熟练运用《中国注册会计师执业准则》以及相关指南。《中国注册会计师执业准则》构成《审计》考试内容的主要部分，专业阶段的考生应当具有充分的理解能力和应用能力。

二、测试内容与能力等级 测试内容能力等级（一）审计环境

1．注册会计师审计职业特点（1）注册会计师审计的起

源与发展 (2) 注册会计师审计的性质 (3) 注册会计师审计与其他审计的关系

2. 注册会计师管理制度 (1) 注册会计师考试与注册 (2) 注册会计师业务范围 (3) 会计师事务所 (4) 注册会计师协会

3. 注册会计师法律责任 (1) 注册会计师的法律环境 (2) 国外注册会计师的法律责任 (3) 中国注册会计师的法律责任 (4) 注册会计师如何避免法律诉讼

4. 注册会计师执业准则 (1) 注册会计师执业准则制定情况 (2) 中国注册会计师鉴证业务基本准则 (3) 会计师事务所业务质量控制准则 111 1111 2222 122 (二) 注册会计师协会会员职业道德守则

1. 职业道德基本原则和概念框架 (1) 职业道德基本原则 (2) 职业道德概念框架 (3) 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用 (4) 非执业会员对职业道德概念框架的运用

2. 审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求 (1) 基本要求 (2) 经济利益 (3) 贷款和担保以及商业关系、家庭和个人关系 (4) 与审计客户发生雇佣关系 (5) 高级职员与审计客户的长期关联 (6) 为审计客户提供非鉴证服务 (7) 收费 (8) 影响独立性的其他事项 2221 33333333 (三) 审计基本原理

1. 审计目标 (1) 财务报表审计目标与审计责任 (2) 管理层认定与具体审计目标 (3) 审计过程与审计目标的实现

2. 审计计划 (1) 初步业务活动 (2) 总体审计策略和具体审计计划 (3) 审计重要性

3. 审计证据 (1) 审计证据的性质 (2) 获取审计证据的审计程序 (3) 函证 (4) 分析程序

4. 审计抽样 (1) 审计抽样的基本概念 (2) 审计抽样的基本原理 (3) 审计抽样在控制测试中的应用 (4) 审计抽样在细节测试中的运用

5. 信息技术对审计的影响 (1) 信息技术对审计过程的影响 (2) 信息技术审计范围的确定 (3) 信息

技术内部控制审计 (4) 计算机辅助审计技术和电子表格的运用6 . 审计工作底稿 (1) 审计工作底稿概述 (2) 审计工作底稿的格式、要素和范围 (3) 审计工作底稿的归档 222 222 2233 1222 1221 222 (四) 审计测试流程1 . 风险评估 (1) 风险评估概述 (2) 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论 (3) 了解被审计单位及其环境 (4) 了解被审计单位的内部控制 (5) 评估重大错报风险2 . 风险应对 (1) 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施 (2) 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序 (3) 控制测试 (4) 实质性程序 22333 2222 (五) 各类交易和账户余额的审计1 . 销售与收款循环的审计 (1) 销售与收款循环的特点 (2) 销售与收款循环的内部控制和控制测试 (3) 销售与收款循环的实质性程序2 . 采购与付款循环的审计 (1) 采购与付款循环的特点 (2) 采购与付款循环的内部控制和控制测试 (3) 采购与付款交易的实质性程序3 . 生产与存货循环的审计 (1) 生产与存货循环的特点 (2) 生产与存货循环的内部控制和控制测试 (3) 生产与存货循环的实质性程序4 . 人力资源与工薪循环的审计 (1) 人力资源与工薪循环的特点 (2) 人力资源与工薪循环的内部控制和控制测试 (3) 人力资源与工薪循环的实质性程序5 . 投资与筹资循环的审计 (1) 投资与筹资循环的特点 (2) 投资与筹资循环的内部控制与控制测试 (3) 投资交易的实质性程序 (4) 筹资活动的内部控制和控制测试 (5) 筹资交易的实质性程序6 . 货币资金的审计 (1) 概述 (2) 库存现金审计 (3) 银行存款审计 333 333 333 333 33333 333 (六) 特殊项目的考虑1 . 对舞弊和法律法规的考虑 (1) 财务报表审计中对舞弊的考虑 (2) 财务报表审计中对法律法规的考

虑2 . 审计沟通 (1) 注册会计师与治理层的沟通 (2) 前后任注册会计师的沟通3 . 利用他人的工作 (1) 利用其他注册会计师的工作 (2) 利用内部审计工作 (3) 利用专家的工作4 . 其他特殊项目的审计 (1) 会计估计的审计 (2) 关联方的审计 (3) 首次接受委托时对期初余额的审计 33 22 222 222 (七) 完成审计工作与出具审计报告1 . 完成审计工作 (1) 完成审计工作概述 (2) 考虑持续经营假设 (3) 或有事项 (4) 期后事项 (5) 管理层声明2 . 审计报告 (1) 审计报告概述 (2) 审计意见的形成和审计报告的类型 (3) 审计报告的基本内容 (4) 非标准审计报告 (5) 比较数据 (6) 含有已审计财务报表的文件中的其他信息 23222 233322 (八) 其他相关业务1 . 特殊审计领域 (1) 对特殊目的审计业务出具审计报告 (2) 验资2 . 审阅和其他鉴证业务 (1) 财务报表审阅业务 (2) 预测性财务信息的审核 23 22 三、参考法规 1. 《中华人民共和国注册会计师法》( 中华人民共和国主席令第13号, 1993年10月31日) 2. 《中国注册会计师执业准则》( 财会[2006]4号) 3. 《中国注册会计师执业准则指南》( 2007年版, 会协[2007]89号) 4. 《企业会计准则基本准则》[中华人民共和国财政部令第33号( 2006年)] 5. 《企业会计准则》( 具体准则) ( 财会[2006]3号) 6. 《企业会计准则应用指南》( 财会[2006]18号) 7. 企业会计准则解释第1号( 财会[2007]14号) 8. 企业会计准则解释第2号( 财会[2008]11号) 附件: 2009年注册会计师( 新制度) 专业阶段考试《审计》试卷( 样题) 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)