

注会辅导：《审计》考试复习指南(3) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_BE\\_85\\_E5\\_c45\\_73457.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_BE_85_E5_c45_73457.htm)

一、考场提示 掌握独立审计准则的框架与结构。掌握独立审计基本准则的框架与内容。掌握中国注册会计师质量控制基本准则。掌握中国注册会计师职业道德的基本要求。二、重点、难点学习 (一)独立审计准则的框架与结构：(三个层次) 1、第一层次：独立审计基本准则。独立审计基本准则是独立审计准则的总纲，是对注册会计师的资格条件、执业行为的基本规范，是制定独立审计具体准则、实务公告和执业规范指南的基本依据。 2、第二层次：独立审计具体准则和实务公告。独立审计具体准则是依据独立基本准则制定的，是对注册会计师执行各项独立审计业务、出具审计报告的具体规范。独立审计实务公告是依据独立基本准则制定的，是对注册会计师执行各项特殊行业、特殊目的、特殊性质的审计业务的具体规范。 3、第三层次：执业规范指南。执业规范指南是依据第一、二层次准则制定的，是对独立审计基本准则、具体准则和实务公告的解释和补充说明，为注册会计师执行各项审计业务提供可操作的指导性意见。注意：第一、二层次的准则属于法定要求，具有权威性和强制性；第三层次的准则则不具备强制性。(二)《独立审计基本准则》的框架和内容 1996年1月1日开始实施的《独立审计基本准则》共5章二十五条。其中第二、三、四章分别为"一般准则"、"外勤准则"、"报告准则"，是其核心内容。(其具体内容请同学们仔细阅读教材)(三)中国注册会计师质量控制基本准则 会计师事务所应合理制定和运

用两个层次的质量控制政策与程序：一是全面质量控制政策与程序；二是各审计项目的质量控制程序。

### 1、全面质量控制

(1)含义：全面质量控制是指一个会计师事务所为合理地确信其执行的所有审计业务，都是按照独立审计准则进行而采取的控制政策和程序。

(2)会计师事务所应当采用体现下述目的的全面质量控制政策：

**职业道德原则：**会计师事务所应当要求并督促全体专业人员遵守职业道德规范，恪守独立、客观、公正的原则。

**专业胜任能力：**会计师事务所应当确保全体专业人员达到并保持履行其职责所需要的专业胜任能力，以应有的职业谨慎态度执行审计业务。会计师事务所应当为全体专业人员提供适当的专业培训，以提高其专业胜任能力。

**工作委派：**会计师事务所应当将审计工作分派给那些具有相应专业胜任能力的人员。

**督导：**为了保证会计师事务所内所有执业人员从事的工作符合审计准则的要求，会计师事务所应当建立分级督导制度，并要各级督导人员对各层次的审计工作进行指导、监督和复核。

**咨询：**会计师事务所在必要时应当向有关专家咨询。

**业务承接** 为了保证会计师事务所内所有执业人员从事的工作符合审计准则的要求，会计师事务所应当建立分级督导制度，并要各级督导人员对各层次的审计工作进行指导、监督和复核。

**监控：**会计师事务所应当对质量控制政策与程序的执行情况进行监控。

### 2、审计项目的质量控制(三项内容)

(1)指导；(2)监督；(3)复核。

### 3、独立审计准则与质量控制准则的关系

(1)联系：两者都是注册会计师职业规范体系的组成部分；两者的目的都相同，都是为了保证审计工作质量，提高会计报表的可信性。

(2)区别：两者的性质不同。

### (二)中国注册会计师质量控

制基本准则 会计师事务所应合理制定和运用两个层次的质量控制政策与程序：一是全面质量控制政策与程序；二是各审计项目的质量控制程序。 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)