

06注会教材《审计》课程讲义sj0101 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_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_73966.htm 第一章 注册会计师审计概论

考情分析：1.往年情况属于基本知识，仅考查过客观题，近三年未在本章出题。2.2006年情况尽管出题的可能性不高，但考生对于本章的基本入门知识应正确理解，也要关注教材的变化。

1.了解注册会计师审计的起源和发展；2.了解审计的类别；3.理解审计的方法；4.了解审计监督体系；5.了解注册会计师审计与其他审计的关系。

第一节 注册会计师审计的起源与发展 一、西方注册会计师审计的演进 注册会计师审计从形成到发展，经历了详细审计阶段、资产负债表审计阶段、会计报表审计阶段。

二、启示（一）注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物，其产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离；（二）注册会计师审计随商品经济的发展而发展；（三）注册会计师审计具有独立、客观、公正的特征。

例题1：下列各项有关注册会计师审计提法中，正确的有（ ）。A.注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权和经营权的分离 B.注册会计师审计要适应商品经济的发展 C.注册会计师审计具有独立、客观、公正的特性 D.注册会计师审计随企业管理的发展而发展

答案：ABC 解析：注册会计师审计随商品经济的发展而发展，所以选项B是正确的，选项D是错误的。

第二节 注册会计师审计的基本概念 一、审计的概念 根据审计基本准则：“独立审计是指注册会计师依法接受委托，对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表意见。”

应注意的是，注册会计师的审计意见通常

包括以下两方面内容：（1）合法性。在我国《企业会计准则》和《××会计制度》是法定要求，被审计单位必须遵循，因此，注册会计师应当判明，被审计单位会计报表的编制及其财务会计处理是否遵循了企业会计准则及国家其他有关财务会计法规的规定。（2）公允性。被审计单位的会计报表在所有重大方面是否公允的反映了被审计单位在会计核算期末的财务状况及整个会计核算期间的经营成果及现金流量情况，这是报表使用人最为关心的。但是，由于审计测试技术及被审计单位内部控制等方面的局限性，注册会计师在审计过程中难以将会计报表中所有的错报、漏报都审查出来，只要注册会计师严格遵守独立审计准则，保持合理的职业谨慎，就能把会计报表重大的错报和漏报查出来。因此，注册会计师审计意见应合理保证会计报表使用人确定以审计会计报表的可靠程度，从而做出相关的判断或决策。注册会计师为什么做不到绝对保证，而仅仅是合理保证呢？主要有下面五个方面的因素：（1）选择性测试方法的运用；（2）内部控制的固有局限性；（3）大多数证据是说服性的而非结论性的；（4）在获取和评价证据以及由此得出结论时涉及大量判断；（5）在某些情况下鉴证对象具有特殊性。

二、审计的类别 审计按目的和内容不同分为：会计报表审计、经营审计和合规性审计。

三、审计方法

- 1.账项基础审计 目的：防止和发现错误与舞弊；方法：对会计凭证和账簿进行详细检查。
- 2.制度基础审计 目的：鉴证会计报表的合法性、公允性；方法：在评价内部控制基础上的抽样。（研究评价内部控制 确定样本 合理保证会计报表使用人确定已审报表的可靠程度）
- 3.风险导向审计 目的：鉴证会计报表的合法性

、公允性；方法：在评估会计报表重大错报风险的基础上，设计并执行有针对性的测试程序，以合理发现重大错报。（
会计报表 风险评估程序 评估会计报表重大错报风险 实施控制和实质性测试 合理发

现重大错报和漏报）例题2：根据独立审计基本准则的要求，注册会计师的审计意见应合理保证会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度。因此，对会计报表承担保证责任的应是（ ）。 A.注册会计师 B.被审计单位的会计人员 C.会计报表使用人 D.被审计单位管理当局 答案：D 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