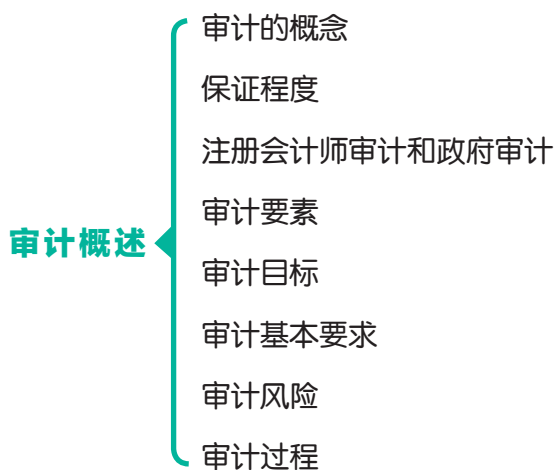


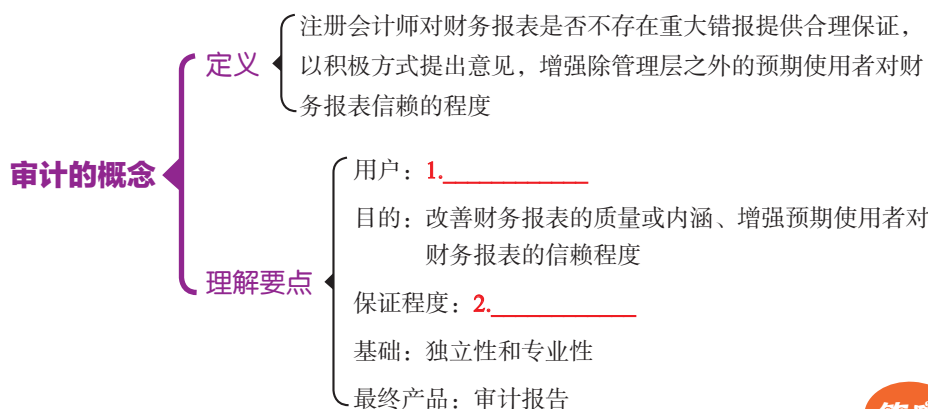
第一章 审计概述

本章知识框架



本章主要考点

考点一 审计的概念



1. 财务报表的预期使用者

2. 合理保证

答案



考点二 保证程度

保证程度

区别	业务类型	合理保证 (财务报表审计)	有限保证 (财务报表审阅)
目标		在可接受的低审计风险下,以积极方式发表审计意见,提供高水平保证	在可接受审阅风险下,以消极方式发表审阅意见,提供有意义水平的保证,保证水平低于审计
证据收集程序		检查、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序等	询问、分析程序
所需证据数量		较多	较少
检查风险		1. _____	较高
财务报表的可信性		较高	较低
提出结论的方式		积极方式	消极方式

考点三 注册会计师审计和政府审计

注册会计师审计和政府审计

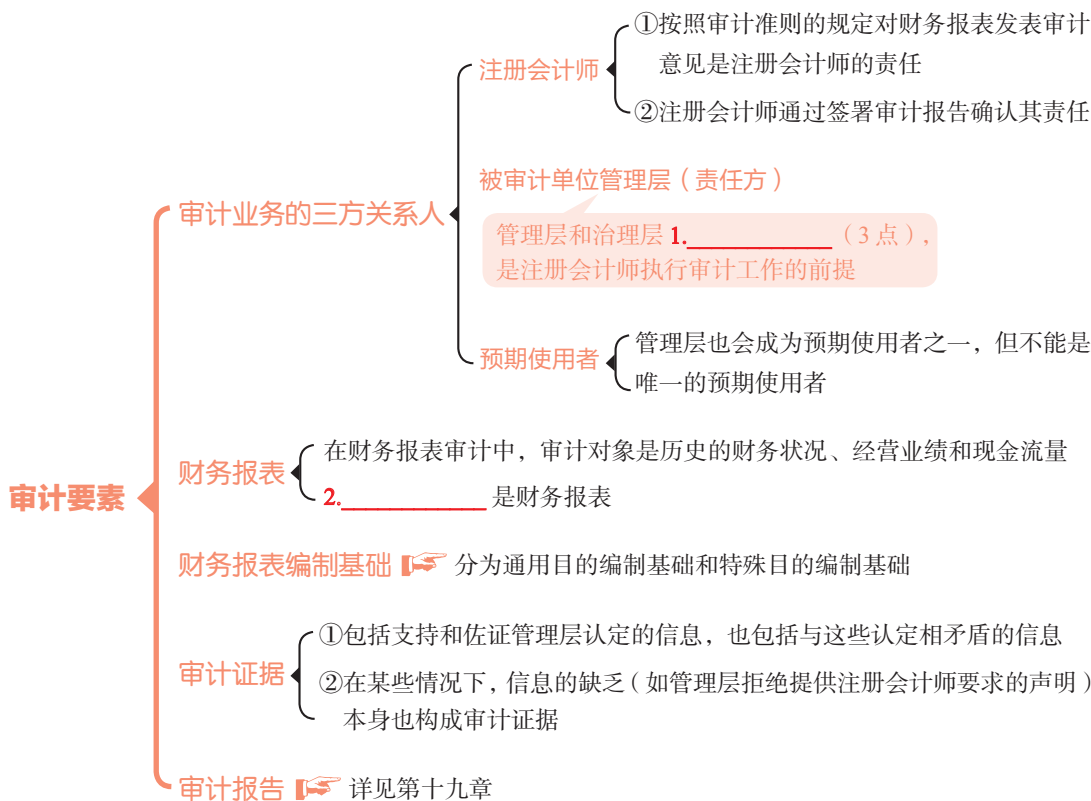
区别	注册会计师审计	政府审计
目标	确定财务报表是否符合会计准则和相关会计制度,是否公允反映了财务状况、经营成果和现金流量	确定财务收支是否真实、合法和具有效益
对象	企业财务报表	政府的财政收支或者国有金融机构和企事业单位财务收支
标准	《中华人民共和国注册会计师法》和 2. _____	《中华人民共和国审计法》和国家审计准则
经费或收入来源	注册会计师和审计客户协商	同级人民政府保证
取证权限	没有行政强制力	有更大的强制力
对发现问题的处理方式	提请企业调整有关数据或进行披露;企业拒绝则根据具体情况出具保留意见或否定意见的审计报告	在职权范围内作出审计决定或向有关主管机关提出处理、处罚意见

答案

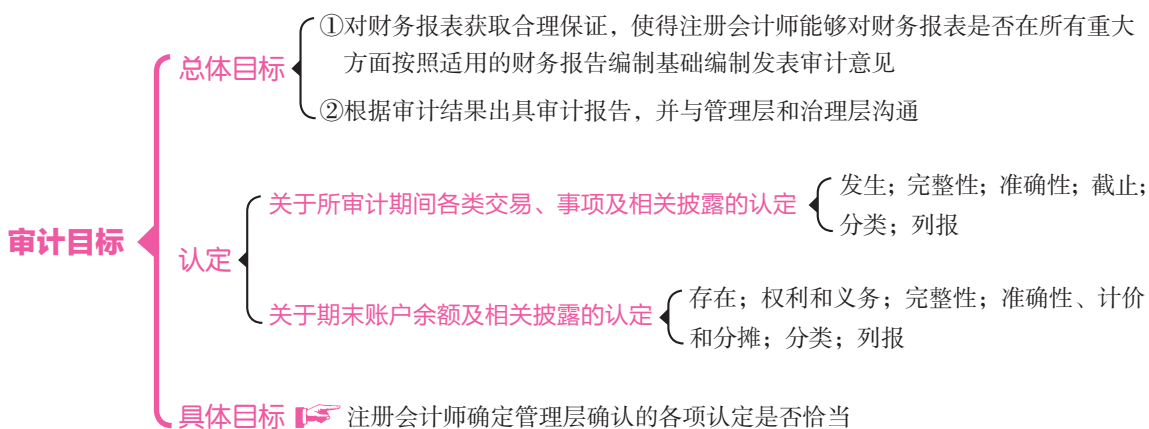
1. 较低

2. 注册会计师审计准则

考点四 审计要素



考点五 审计目标

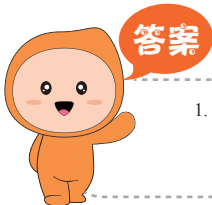
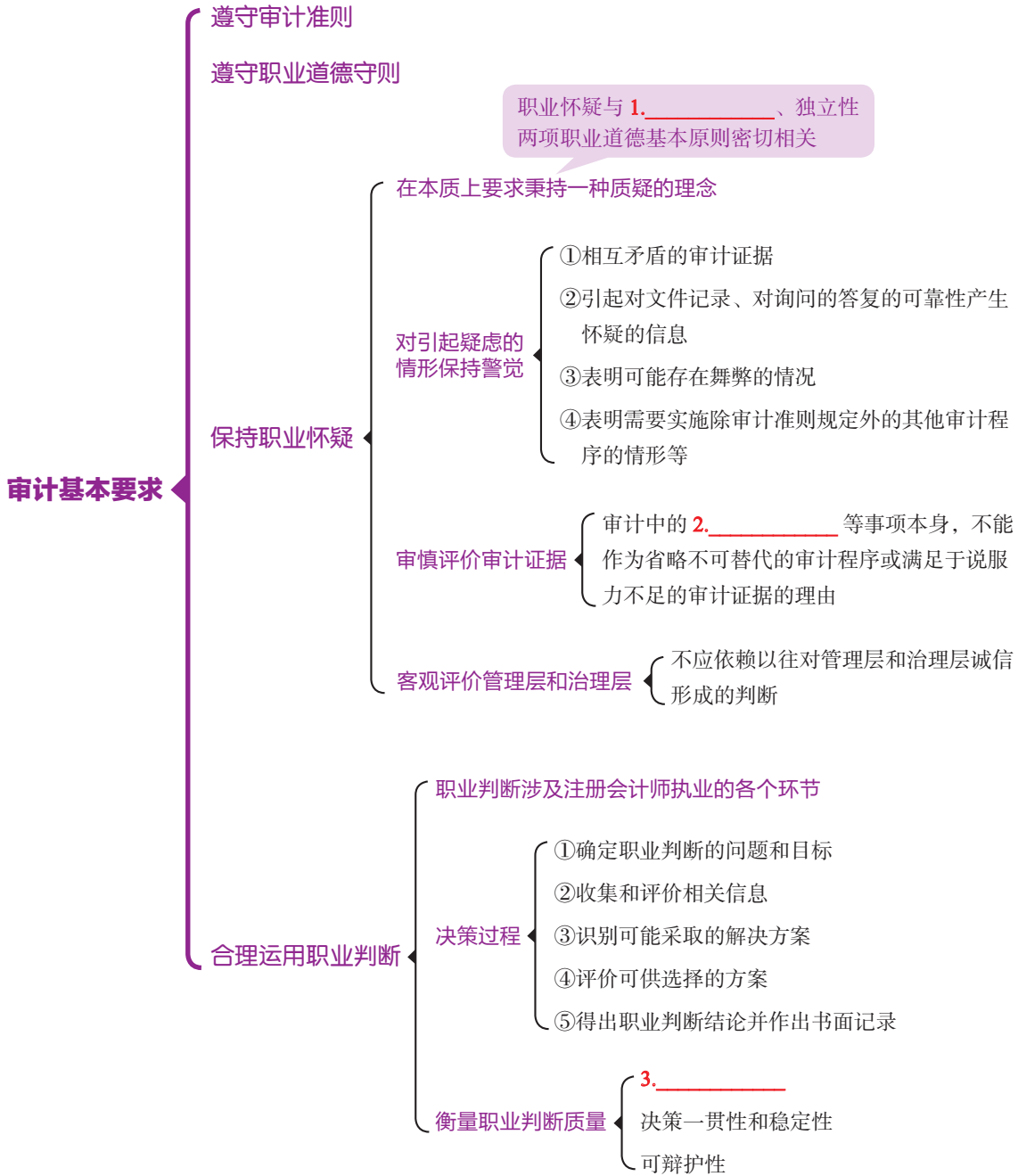


答案

1. 认可并理解其应当承担的责任 2. 审计对象的载体



考点六 审计基本要求

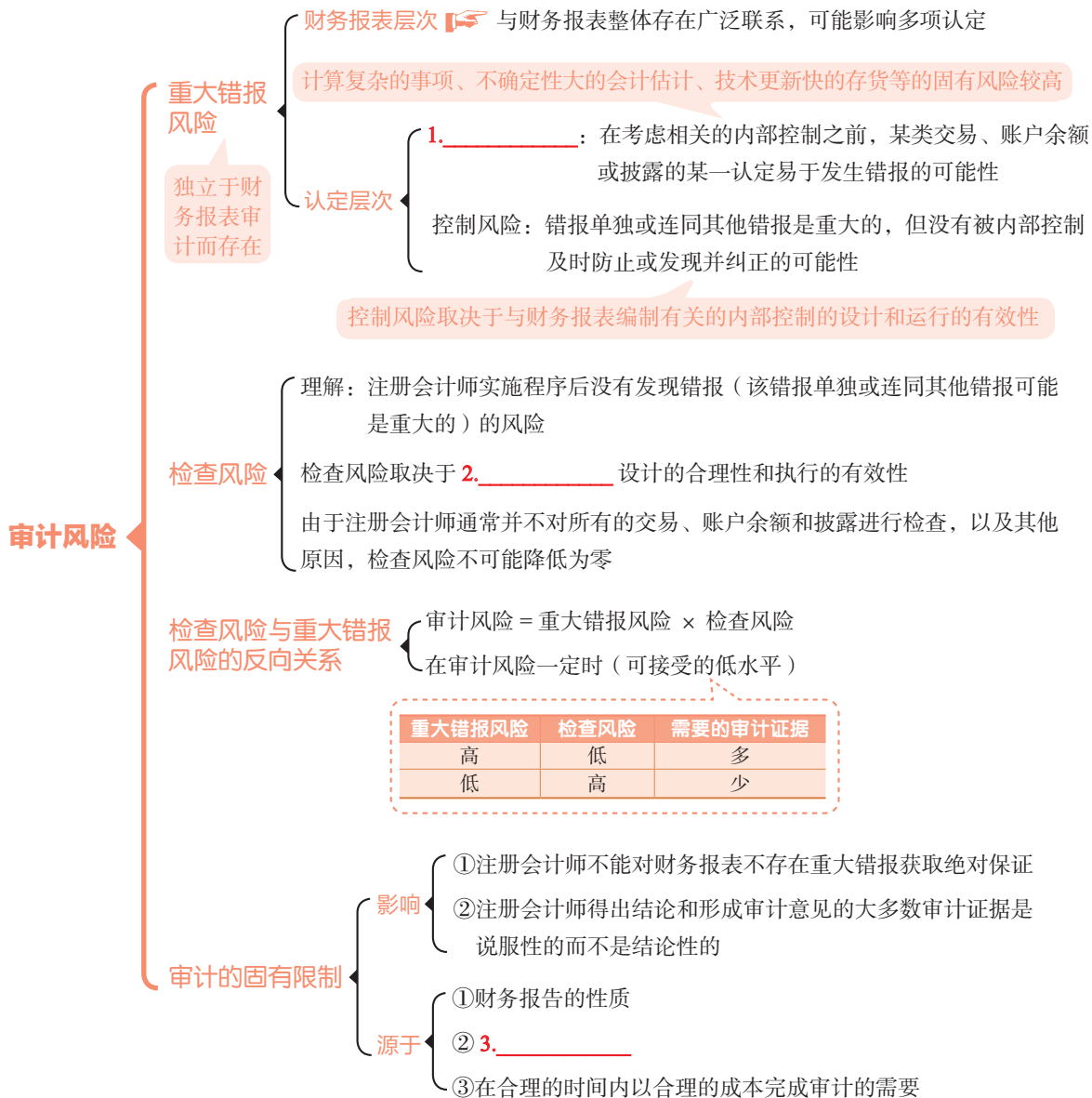


1. 客观和公正

2. 困难、时间或成本

3. 准确性或意见一致性

考点七 审计风险



考点八 审计过程

接受业务委托 → 计划审计工作 → 识别和评估重大错报风险 → 应对重大错报风险 → 编制审计报告

1. 固有风险

2. 审计程序

3. 审计程序的性质

答案

