第一编 审计基本原理——第一章 审计概述

第 01 讲 注册会计师审计、政府审计、内部审计、注册会计师的业务类型

历年考情分析

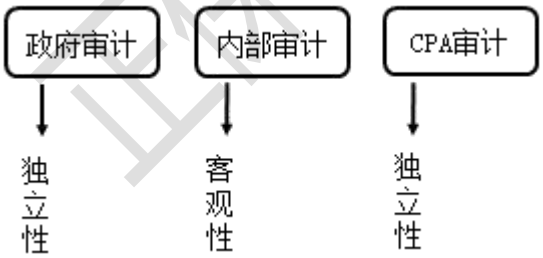
近六年各知识点分值统计。

	知识点	单选题	多选题	简答题	综合题	总计分值
第一章	审计概念与保证程度	5	8			13
	审计要素	4	4			8
	审计目标				47	47
	审计基本要求	6	4			10
	审计风险	7	2			9
	审计过程		2			2
年平均 15 分，属于超重点章节。						

目录

第一节　审计的概念与保证程度
第二节　审计要素
第三节　审计目标
第四节　审计基本要求
第五节　审计风险
第六节　审计过程

第一节　审计的概念与保证程度



一、注册会计师审计

1. 与政府审计的区别★★

正保会计网校吕尤老师

	政府审计	CPA审计
①执业主体	政府审计——审计机关	注册会计师审计——CPA
②审计对象★	政府财政收支 国有金融机构和企事业组织财务收支	财务状况、经营成果、现金流量 （载体是财务报表）
③审计目的	确定其是否真实、合法和具有效益	确定其是否符合企业会计准则、是否公允编制
④审计依据	《中华人民共和国审计法》 审计署制定-国家审计准则	《中华人民共和国注册会计师法》 财政部发布-注册会计师审计准则
⑤经费&收入来源	行政行为——同级财政预算	市场行为——有偿服务
⑥取证权限★	行政强制力	不具备行政强制力
⑦对发现问题的处理方式	作出审计决定 向主管机关提出处理、处罚意见	只能提请企业调整或披露，没有行政强制力，如企业拒绝，依据具体情况出具审计报告、解除业务约定 or 向监管机构报告

【单项选择题】（2021 年改）下列有关注册会计师审计和政府审计的共同点的说法中，正确的是（ ）。

A.注册会计师审计和政府审计都能对发现的问题提出处理、处罚意见

B.注册会计师审计和政府审计都是治理体系和治理能力现代化建设的重要方面

C.注册会计师审计和政府审计都是依据《中华人民共和国审计法》

D.注册会计师审计和政府审计两者的取证权限相同

『正确答案』B

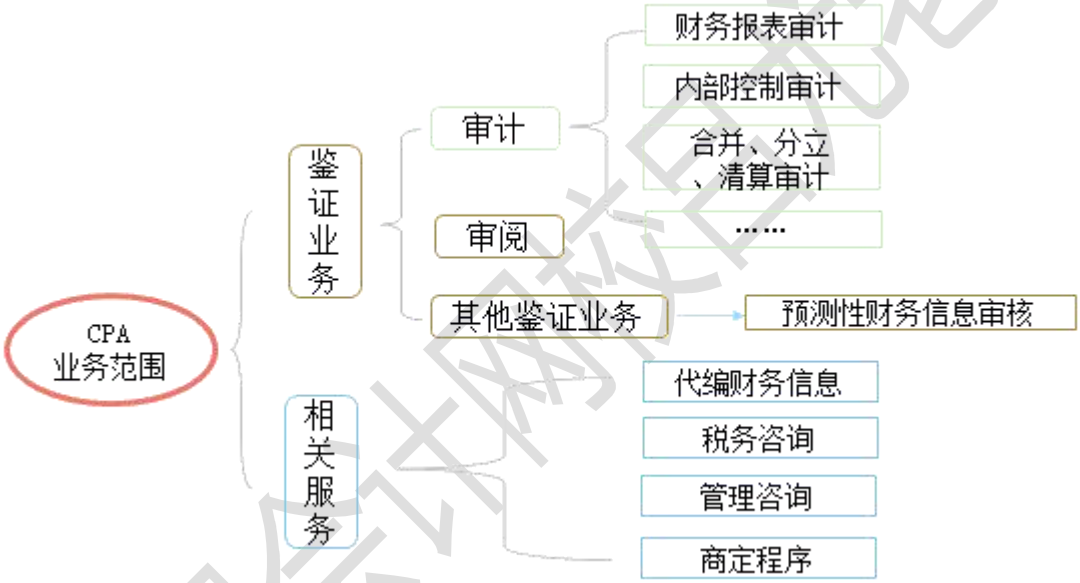
『答案解析』选项 A，审计机关对违反国家规定的财政、财务收支行为可在职权范围内作出审计决定或者向有关主管机关提出处理、处罚意见。注册会计师在遇到审计范围受到限制，或就审计发现的问题提请被审计单位调整 有关数据或进行披露，但被拒绝时，没有行政强制力，只能按照审计准则的规定，根据具体情况作出专业性的处理，包括出具非无保留意见的审计报告、必要时解除业务约定或向监管机构报告。选项 C，政府审计的依据是《中华人民共和国审计法》和审计署制定的国家审计准则，注册会计师审计的依据是《中华人民共和国注册会计师法》和财政部批准发布的注册会计师审计准则。选项 D，注册会计师审计和政府审计两者的取证权限不同。政府审计和注册会计师审计都需要获取审计证据，被审计单位都有责任配合，但是政府审计具有更大的强制力，各有关单位和个人应当支持、协助审计机关工作，如实向审计机关反映情况，提供有关证明材料；而注册会计师审计受市场行为的局限，在获取审计证据时，很大程度上依赖于企业及相关单位配合和协助，对企业及相关单位没有行政强制力。。

2.与内部审计的区别★★

正保会计网校 www.chinaacc.com

	内部审计	CPA审计
①独立性	有一定限制，独立性仅相对本公司其他部门而言	独立于 被审计单位&预期使用者
②审计方式	自身经营需要	接受委托进行
③审计程序	根据目的和需要选择实施	严格按照执业准则规定进行
④审计职责	对本单位负责，服务于内部管控的需要	对被审计单位负责 对社会负责
⑤审计作用	改善本单位工作，对外不起鉴证作用，对外保密	对外公开，起鉴证作用

二、注册会计师的业务类型



【注意】只有鉴证业务才提供保证程度，相关服务不提供保证程度。

【单项选择题】（2017 年改）注册会计师执行的下列业务中不属于鉴证业务的是（ ）。

A.财务报表审阅

B.财务报表审计

C.执行商定程序

D.预测性财务信息审核

『正确答案』C

『答案解析』鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务，选项 D 预测性财务信息审核属于其他鉴证业务范畴；选项 C 属于相关服务。

第 02 讲 审计的定义、保证程度

三、审计的定义

财务报表审计是指注册会计师对财务报表是否不存在重大错报提供合理保证，以积极方式提出意见，增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度。

审计定义理解要点	
1.审计的用户	审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求。
2.审计的目的	①改善财务报表的质量。 ②增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度。 ③以合理保证的方式提高财务报表的可信度。 ④不涉及为如何利用信息提供建议。★
3.合理保证是一种高水平保证	由于固有限制，审计证据大多是说服性而非结论性的。因此审计提供的是合理保证，而非绝对保证。
4.审计的基础	①独立性：CPA 独立于被审计单位和预期使用者。 ②专业性：CPA 具有专业胜任的能力。
5.审计的最终产品	审计报告★（不包括后附财务报表）

【单项选择题】（2019 年改）下列有关财务报表审计的说法中，错误的是( )。

A.审计的目的是增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度

B.审计不涉及为如何利用信息提供建议

C.审计只提供合理保证，不提供绝对保证

D.审计的最终产品是审计报告和已审财务报表

『正确答案』D

『答案解析』选项 D，审计最终产品仅指审计报告，不包括后附财务报表。

四、保证程度

业务类型	审计	审阅
保证程度	合理保证-高水平保证	有限保证-低于审计业务的保证水平
证据数量	较多	较少
取证程序	检查、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序	询问和分析程序
检查风险	较低	较高
报表可信性	较高	较低
结论方式	积极方式	消极方式
	我们认为，ABC 公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了 ABC 公司 20×1 年 12 月 31 日的财务状况以及 20	根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信，ABC 公司财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成

	×1 年度的经营成果和现金流量。	果和现金流量。

上述说法是错误的，有限保证可以表述为：①低于高水平的保证；②保证程度低于审计的保证程度。

【多项选择题】（2017 年改）下列有关财务报表审计和财务报表审阅的区别的说法中，错误的有（ ）。

A.财务报表审计所需证据的数量少于财务报表审阅

B.财务报表审计提出结论的方式与财务报表审阅相同

C.财务报表审计采用的证据收集程序少于财务报表审阅

D.财务报表审计提供的保证水平高于财务报表审阅

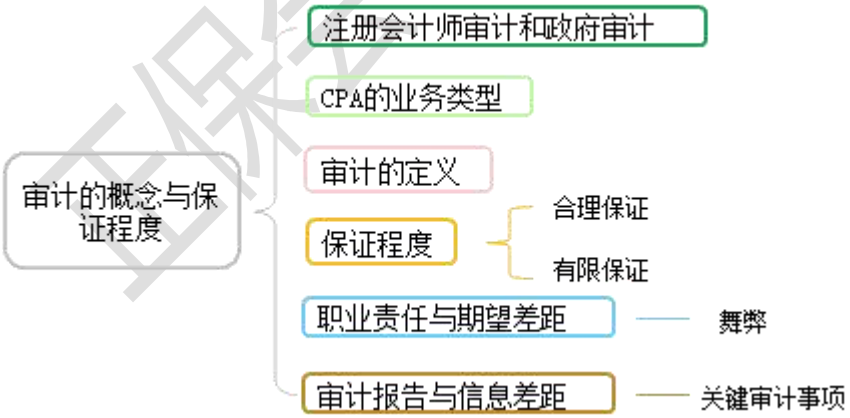
『正确答案』ABC

『答案解析』选项 A，财务报表审计证据数量多于财务报表审阅。选项 B，财务报表审计提出结论的方式与财务报表审阅不同，审计是积极式，审阅是消极式。选项 C，财务报表审计采用的证据收集程序多于财务报表审阅，财务报表审阅采用的证据收集程序主要有询问和分析。

五、职业责任与期望差距——（舞弊）

六、审计报告与信息差距——（关键审计事项）

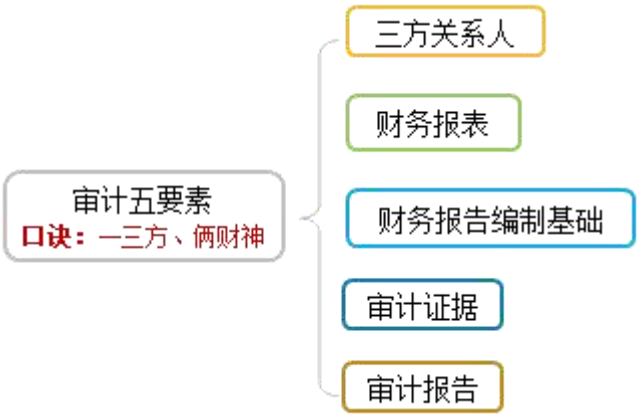
小结



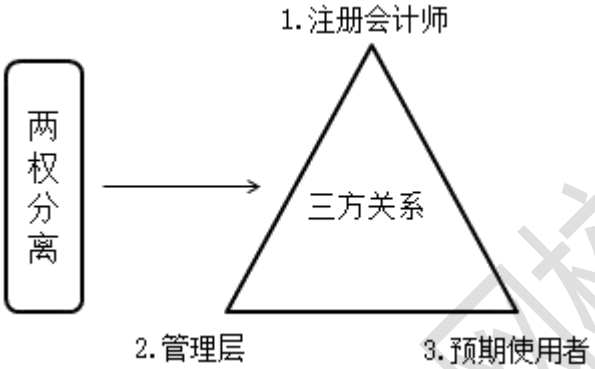
第 03 讲 审计要素

第二节 审计要素

正保会计网校吕尤老师



一、审计业务的三方关系人



【注意】CPA 对由管理层负责编制的财务报表发表审计意见，以增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度。★★★

【多项选择题】（2016 年改）下列有关审计业务的说法中，错误的有（　）。

A.审计业务的最终产品是审计报告和后附财务报表

B.如果不存在除责任方之外的其他预期使用者，则该项业务不属于审计业务

C.审计的目的是改善财务报表质量，因此，审计可以减轻被审计单位管理层对财务报表的责任

D.执行审计业务获取的审计证据大多数是结论性而非说服性的

『正确答案』ACD

『答案解析』选项 A，审计的最终产品是审计报告，不包括后附财务报表；选项 C，审计不可以减轻被审计单位管理层对财务报表的责任；选项 D，执行审计业务获取的审计证据大多数是说服性的而非结论性的。

1.注册会计师（多数题目“项目组团队、会计师事务所”=注册会计师）

2.被审计单位管理层（责任方）

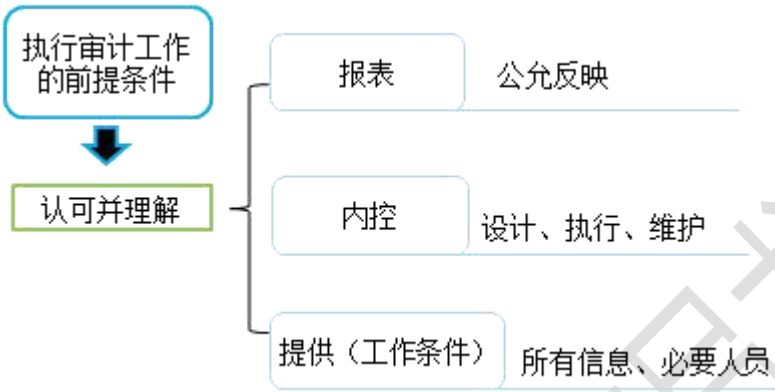
管理层或治理层对编制财务报表承担完全责任；如果财务报表存在重大错报，而 CPA 通过审计没有能够发现，不能因为财务报表已经被 CPA 审计而减轻管理层和治理层对财务报表的责任。

【注意】全书基本理念：谁都不减轻谁的责任。

是治理层。

治理层：董事会、监事会、股东大会。

管理层：（总）经理、副经理以及相当于副经理职位的财务总监、总会计师等其他高级管理人员。



3. 预期使用者

预期使用者	利益相关者：供应商、客户、股东、公司债权人、证券监管机构等；（想看报表的都算）	
	特殊目的审计	CPA 很容易识别预期使用者； eg：企业向银行贷款时提供的财务报表，银行即预期使用者。
	通用目的审计	①注册会计师可能无法识别使用审计报告的所有组织和人员；eg：上市公司年度财报审计。 ②审计报告的收件人应当根据法律法规和业务委托人签订的协议来识别，尽可能明确为所有的预期使用者，但实务中一般为“××股份有限公司全体股东”。

管理层可能是预期使用者，但预期使用者不能只是管理层；

如果某项业务不存在除责任方之外的其他预期使用者，该业务不构成一项审计业务。

二、财务报表★★

1.审计对象

财务状况、经营成果（财务业绩）、现金流量。

2.审计对象信息（审计对象的载体）

即财务报表，包括相关附注。

披露是财务报表不可分割的组成部分。

三、财务报告编制基础（标准）

1.通用目的的编制基础

广大财务报表使用者共同的财务信息需求（eg：企业会计准则和相关会计制度）。

2.特殊目的的编制基础

特定使用者对财务信息需求（eg：清算基础、计税核算基础、上级监管机构的报告要求、合同的约定，etc）。

四、审计证据【详细参看教材第三章】★★★

所有信息！

审计证据：

（1）既包括支持和佐证管理层认定的信息，也包括与这些认定相矛盾的信息；

（2）某些情况下，信息的缺乏（如管理层拒绝提供要求的书面声明）本身也构成审计证据。

【注意】所有信息！

【多项选择题】（2020年改）下列有关审计证据的说法中，正确的有（ ）。

A.审计证据可能包括与管理层认定相矛盾的信息

B.信息的缺乏本身不构成审计证据

C.审计证据可能包括以前审计中获取的信息

D.审计证据可能包括被审计单位聘请的专家编制的信息

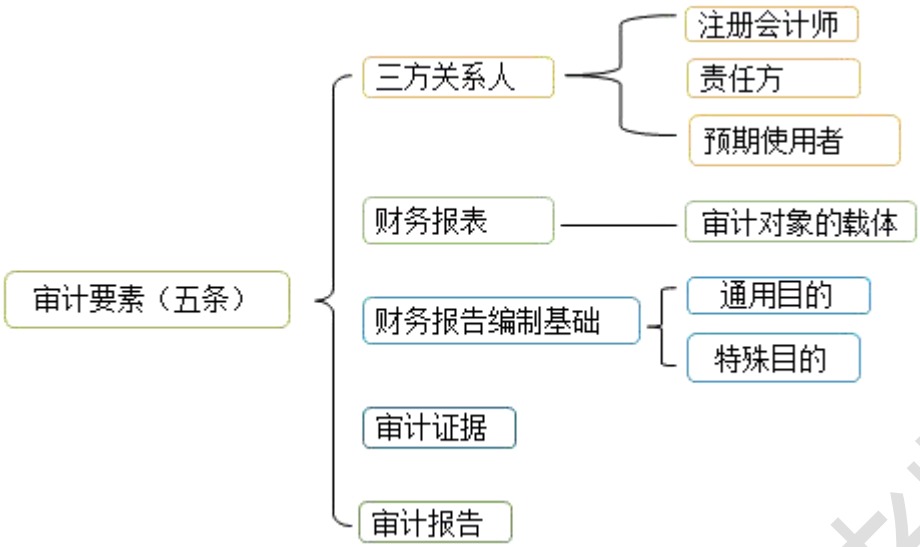
『正确答案』ACD

『答案解析』在某些情况下，信息的缺乏（如管理层拒绝提供注册会计师要求的声明）本身也构成审计证据，可以被注册会计师利用，选项B错误。

五、审计报告【详细参看教材第十九章】

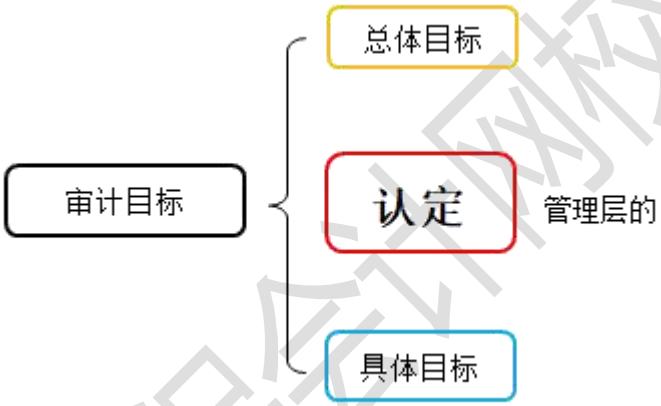
审计报告四种审计意见：无保留意见、保留意见、否定意见、无法表示意见。

小结



第 04 讲 审计目标

第三节 审计目标



一、审计的总体目标★ ★

1.财务报表审计的总体目标

在审计报告上发表审计意见并沟通。

【注意】CPA 是否按照审计准则的规定执行了审计工作，取决于实施的审计程序、获取的审计证据、出具的审计报告的恰当性。

【多项选择题】（2012 年改）关于注册会计师执行财务报表审计工作的总体目标，下列说法中，正确的有（ ）。

A.对财务报表整体是否不存在重大错报获取合理保证，使得注册会计师能够对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制发表审计意见

B.对被审计单位的持续经营能力提供合理保证

C.对被审计单位内部控制的有效性提供合理保证

正保会计网校昌尤老师

D.按照审计准则的规定，根据审计结果对财务报表出具审计报告，并与管理层和治理层沟通

『正确答案』AD

『答案解析』审计的总体目标是对财务报表整体是否不存在重大错报获取合理保证，使得注册会计师能够对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制发表审计意见；并且按照审计准则的规定，根据审计结果对财务报表出具审计报告，并与管理层和治理层沟通。

二、认定★ ★（具体审计目标就是对管理层认定的证实）

管理层针对财务报表要素作出一系列明确或暗含的意思表达 。

简单的理解为在利润表中的项目 ★★★★★ 简单的理解为资产负债表中的项目

与各类交易和事项及相关披露有关的认定	与期末账户余额及相关披露有关的认定
（1）发生	（1）存在
（2）完整性	（2）完整性
（3）准确性	（3）准确性、计价和分摊
（4）截止	（4）权利和义务
（5）分类	（5）分类
（6）列报	（6）列报

【单项选择题】（2010年改）对于下列存货认定，通过向生产和销售人员询问是否存在过时或周转缓慢的存货，注册会计师认为最可能证实的是（ ）。

A.准确性、计价和分摊

B.权利和义务

C.存在

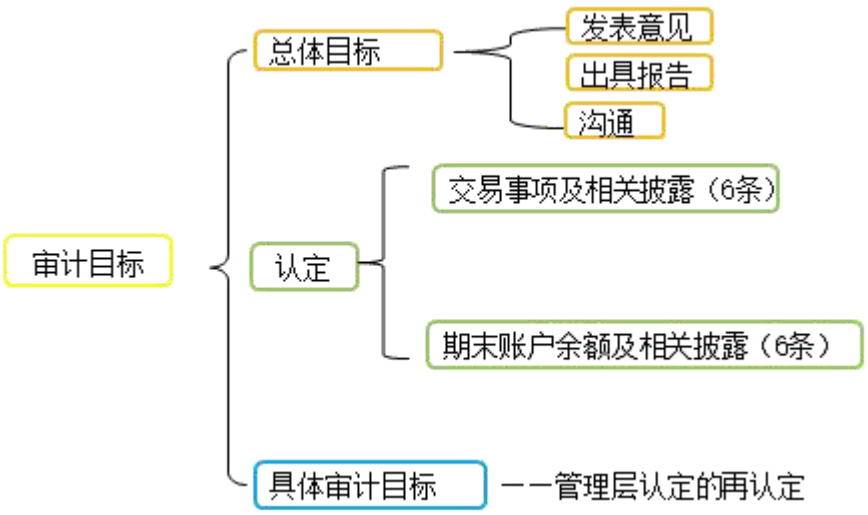
D.完整性

『正确答案』 A

『答案解析』考试注意，被审计单位经营不善、竞争对手出现新产品、存货滞销有保质期、存货周转率异常下滑、生产线更新淘汰，一般都与坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备相关，涉及准确性、计价和分摊认定。

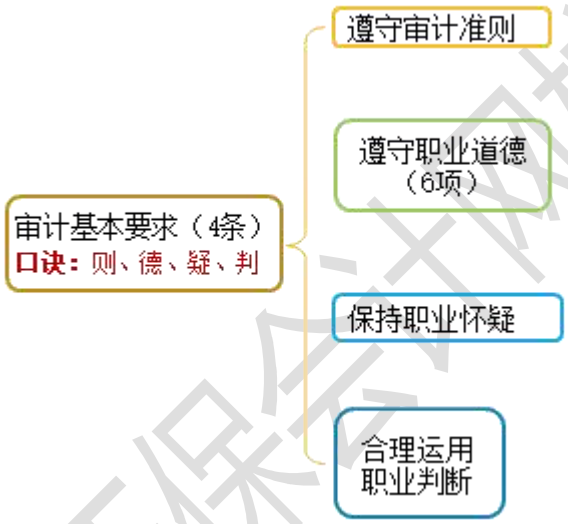
小结

正保会计网校吕元老师



第 05 讲 审计基本要求

第四节 审计基本要求



一、保持职业怀疑★ ★

1. 秉持质疑的理念

CPA 应当有批判质疑的精神，摒弃“存在即合理”的逻辑思维，寻求事物的真实情况。同时职业怀疑与职业道德基本原则相互关联。（eg：保持独立性可以增强 CPA 保持职业怀疑的能力。）

2. 对引起疑虑的情形保持警觉

包括但不限于 ★★

①相互矛盾的审计证据；

②引起对文件记录、对询问答复的可靠性产生怀疑的信息；

③表明可能存在舞弊的情况；

正保会计网校吕尤老师

④表明需要实施除审计准则规定外的其他审计程序的情形。

3.审慎评价审计证据

①质疑相互矛盾的审计证据的可靠性。

②CPA 可以在审计成本与信息的可靠性之间进行权衡。但审计中的困难、时间或成本等事项本身，不能作为省略不可替代的审计程序或满足于说服力不足的审计证据的理由。★★★

4.客观评价管理层和治理层

不应依赖以往对管理层和治理层诚信形成的判断。★★★

即使认为管理层和治理层是正直、诚实的，也不能降低保持职业怀疑的要求。

【注意】

①保持职业怀疑是保证审计质量的关键要素；

②有助于 CPA 恰当运用职业判断；

③提高审计程序设计及执行有效性，降低审计风险；

④保持职业怀疑对发现舞弊、防止审计失败至关重要。

【单项选择题】（2021 年改）下列有关职业怀疑的说法中，错误的是（ ）。

A.要求评价管理层和治理层时，不应依赖以往对管理层和治理层诚信形成的判断

B.职业怀疑要求注册会计师质疑相互矛盾的审计证据的可靠性

C.职业怀疑可以使注册会计师更恰当的运用职业判断

D.保持职业怀疑可以增强注册会计师在审计时保持独立性的能力

『正确答案』D

『答案解析』保持独立性可以增强注册会计师在审计中保持客观公正、职业怀疑的能力。

二、合理运用职业判断★ ★

1.职业判断运用领域——所有领域

时间——从决定是否接受业务委托，到出具业务报告。

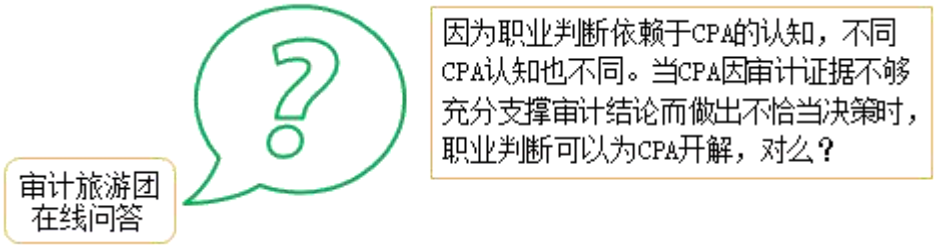
空间——从会计处理到审计程序乃至职业道德。

2.拥有高职业判断质量的 CPA 的特征

（1）丰富的知识、经验和良好的专业技能。

（2）独立、客观公正。

（3）保持职业怀疑。



CPA 是职业判断的主体，职业判断能力是 CPA 胜任能力的核心，职业判断是 CPA 行业的精髓。但如果有关决策不被该业务的具体事实和情况所支持，或者缺乏充分、适当的审计证据，职业判断并不能作为 CPA

不恰当决策的理由。

3.衡量标准 ★ ★（三条，五项）

衡量标准	含义
准确性	①职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度。 ②不同职业判断主体针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度。
意见一致性（俩 cpa 看一个事）	
决策一贯性（一个 cpa 看俩事）	①同一注册会计师针对同一项目的不同判断问题，所作出的判断之间是否符合应有的内在逻辑。 ②同一注册会计师针对相同的职业判断问题，在不同时点所作出的判断是否结论相同或相似。
稳定性（一个 cpa 明天看这事）	
可辩护性	是否能够证明自己的工作，通常，理由的充分性、思维的逻辑性和程序的合规性是可辩护性的基础。

【单项选择题】（2016 年改）下列有关职业判断的说法中，错误的是（ ）。

A.如果有关决策不被该业务的具体事实和情况所支持，职业判断并不能作为注册会计师作出不恰当决策的理由

B.注册会计师恰当记录与被审计单位就相关决策结论进行沟通的方式和时间，有利于提高职业判断的可辩护性

C.保持职业怀疑可以提高注册会计师职业判断质量

D.职业判断涉及执行具体审计工作相关的决策，并不涉及遵守职业道德要求相关的决策

『正确答案』D

『答案解析』选项 D，职业判断涉及与具体会计处理和审计程序相关的决策，也涉及与遵守职业道德要求相关的决策。

CPA 对下列事项进行书面记录，有助于提高职业判断的可辩护性：★★

（1）对职业判断问题和目标的描述；

（2）解决职业判断相关问题的思路；

（3）收集到的相关信息；

（4）得出的结论以及得出结论的理由；

（5）就决策结论与被审计单位进行沟通的方式和时间。

【多项选择题】（2022 年）注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录，下列各项中，对其进行书面记录有利于提高职业判断的可辩护性的有（ ）。

A.注册会计师解决职业判断相关问题的思路

B.注册会计师就决策结论与被审计单位进行沟通的方式和时间

C.注册会计师对职业判断问题和目标的描述

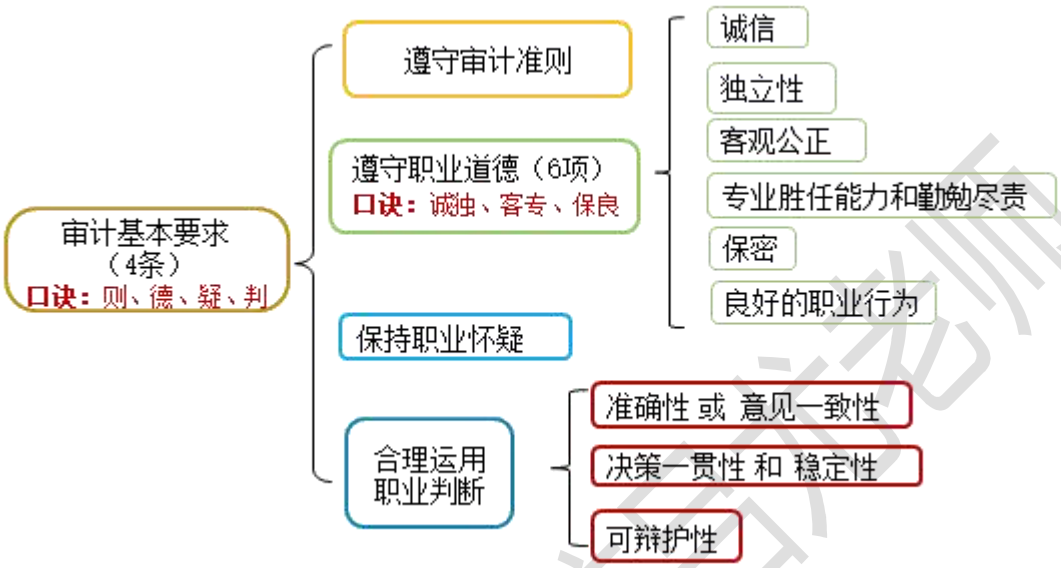
D.注册会计师收集到的相关信息

『正确答案』ABCD

『答案解析』注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录，对下列事项进行书面记录，有利于提

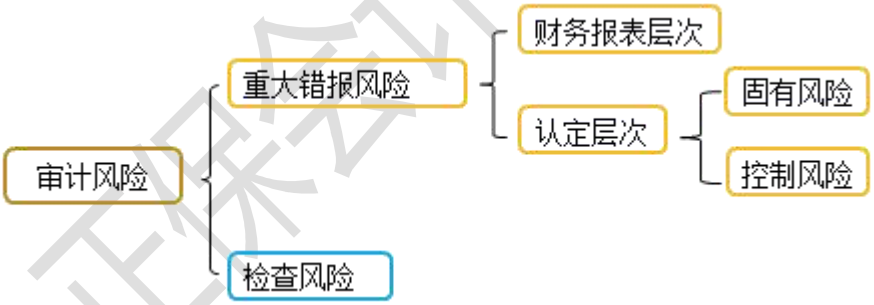
高职业判断的可辩护性：（1）对职业判断问题和目标的描述（选项 C 正确）；（2）解决职业判断相关问题的思路（选项 A 正确）；（3）收集到的相关信息（选项 D 正确）；（4）得出的结论以及得出结论的理由；（5）就决策结论与被审计单位进行沟通的方式和时间（选项 B 正确）。

小结



第 06 讲 审计风险

第五节 审计风险



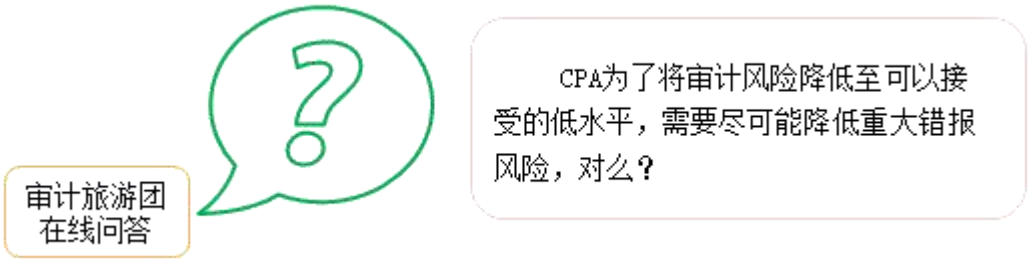
一、审计风险

审计风险指当财务报表存在重大错报时，CPA 发表不恰当审计意见的可能性。

审计风险取决于重大错报风险和检查风险。

二、重大错报风险

重大错报风险是指财务报表在审计前存在重大错报的可能性。★★



不对。

重大错报风险与被审计单位的风险相关，独立于财务报表审计而存在，在审计业务执行前就已经存在；所以重大错报风险不能“升高”或“降低”，只能是 CPA“评估”它是高还是低。★

1. 财务报表层次的重大错报风险★（参看第七章）；

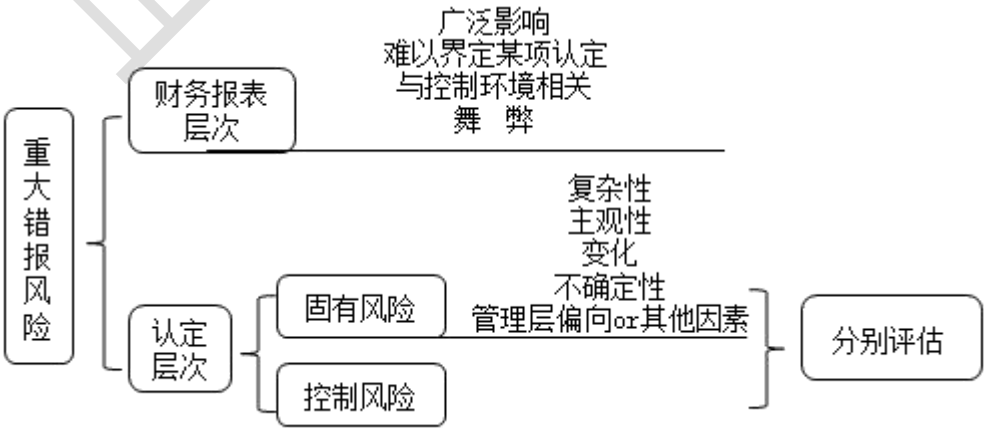
2. 认定层次重大错报风险。

（认定）重大错报风险 = 固有风险 × 控制风险

分别评估 ★★

（1）固有风险	概念	是指在不考虑控制的情况下，某一认定易于发生错报（无论该错报是舞弊还是错误导致）的可能性。
	注意	①固有风险因素可以是定性的，也可以是定量的。 ②固有风险因素包括事项 or 情况的复杂性、主观性、变化、不确定性，以及管理层偏向 or 其他舞弊风险因素。
（2）控制风险	概念	是指某一认定发生了错报，该错报单独或连同其他错报可能是重大的，但控制没有及时防止或发现并纠正这个错报的可能性。
	注意	①控制风险取决于与财务报表编制有关的内部控制的设计的合理性和运行的有效性。 ②由于控制的固有局限性，控制风险始终存在。

小结



正保会计网校吕尤老师

【多项选择题】（2018 年改）下列有关固有风险和控制风险的说法中，错误的有（ ）。

A.固有风险和控制风险与被审计单位的风险相关，独立于财务报表审计而存在

B.财务报表层次和认定层次的重大错报风险可以细分为固有风险和控制风险

C.注册会计师应当单独对固有风险和控制风险进行评估

D.运行有效的内部控制可以消除控制风险

『正确答案』BD

『答案解析』认定层次的重大错报风险又可以进一步细分为固有风险和控制风险，选项 B 错误；运行有效的内部控制可以降低控制风险，但并不能完全消除，选项 D 错误。

三、检查风险

指如果存在某一错报，该错报单独或连同其他错报可能是重大的，CPA 为将审计风险降至可接受的低水平而实施程序后没有发现这种错报的风险。

1.特征

（1）检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性。

（2）不能降至零（不能消除）：由于注册会计师通常不对所有交易、账户余额和披露进行检查（审计抽样：抽样风险）以及 CPA 可能选择了不当的审计程序、审计过程执行不当 or 错误解读了审计结论等。不可能将检查风险降低为零。

2.如何降低检查风险： ★ ★

（1）适当计划审计工作；

（2）在项目组成员之间进行恰当的职责分配；

（3）保持职业怀疑的态度；

（4）监督、指导和复核项目组成员执行的工作。

【多项选择题】（2017 年改）下列有关检查风险的说法中，错误的有（ ）。

A.检查风险通常不可能降低为零

B.检查风险是指注册会计师未通过审计程序发现错报，因而发表不恰当审计意见的风险

C.检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性

D.保持职业怀疑有助于降低检查风险和审计成本

『正确答案』BD

『答案解析』选项 B 中，审计风险是指注册会计师未能通过审计程序发现错报，因而发表不恰当审计意见的风险。选项 D 中，保持职业怀疑可以降低检查风险，但有可能提高审计成本。

四、审计风险模型——重大错报风险与检查风险的关系

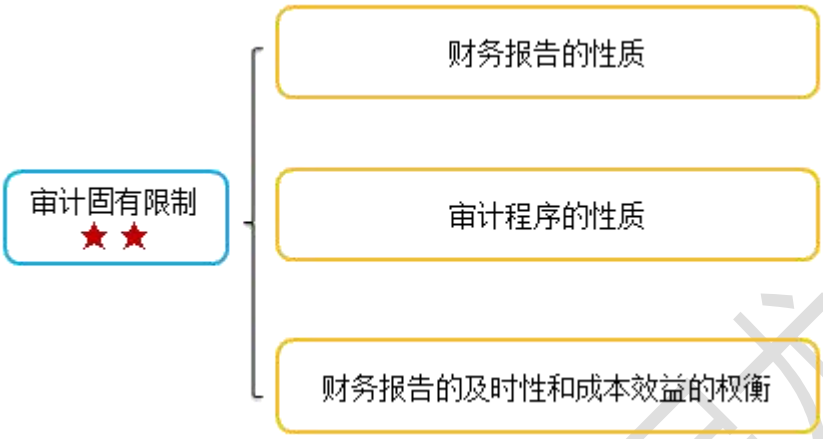
可接受的检查风险水平与评估的认定层次重大错报风险呈反向变动关系；评估的重大错报风险越高，可接受的检查风险越低。

审计风险=（认定）重大错报风险 × 检查风险

实务中，注册会计师不一定用绝对数量表达这些风险水平。一般用高、中、低等文字进行定性描述。

正保会计网校吕尤老师

五、审计固有限制



1.财务报告的性质

企业财务报告最主要的部分是财务报表。

许多财务报表项目涉及主观决策、评估或不确定性，金额本身存在一定的变动幅度。

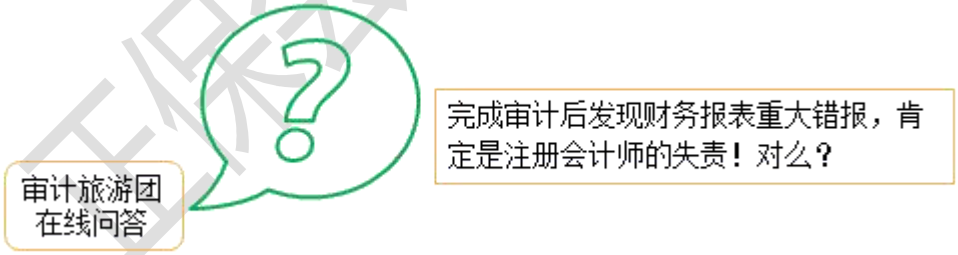
2.审计程序的性质

（1）管理层或其他人员可能有意或无意地不提供与财务报表编制相关的或 CPA 要求的全部信息；

（2）舞弊可能涉及精心策划和蓄意实施以进行隐瞒，CPA 不应被期望成为鉴定文件真伪的专家；

（3）审计不是对涉嫌违法行为的官方调查。

3.财务报告的及时性和成本效益的权衡



★ ★ ★

①由于固有限制，完成审计后发现财务报表重大错报，并不一定表明注册会计师的失责；

②但固有限制不是注册会计师满足于说服力不足的审计证据的理由；

③CPA 能力不足、成本过高、收费过低等不属于审计的固有限制。

【单项选择题】（2020 年改）下列各项中，不属于审计的固有限制来源的是（ ）。

A.管理层可能拒绝提供注册会计师要求的全部信息

B.注册会计师在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要

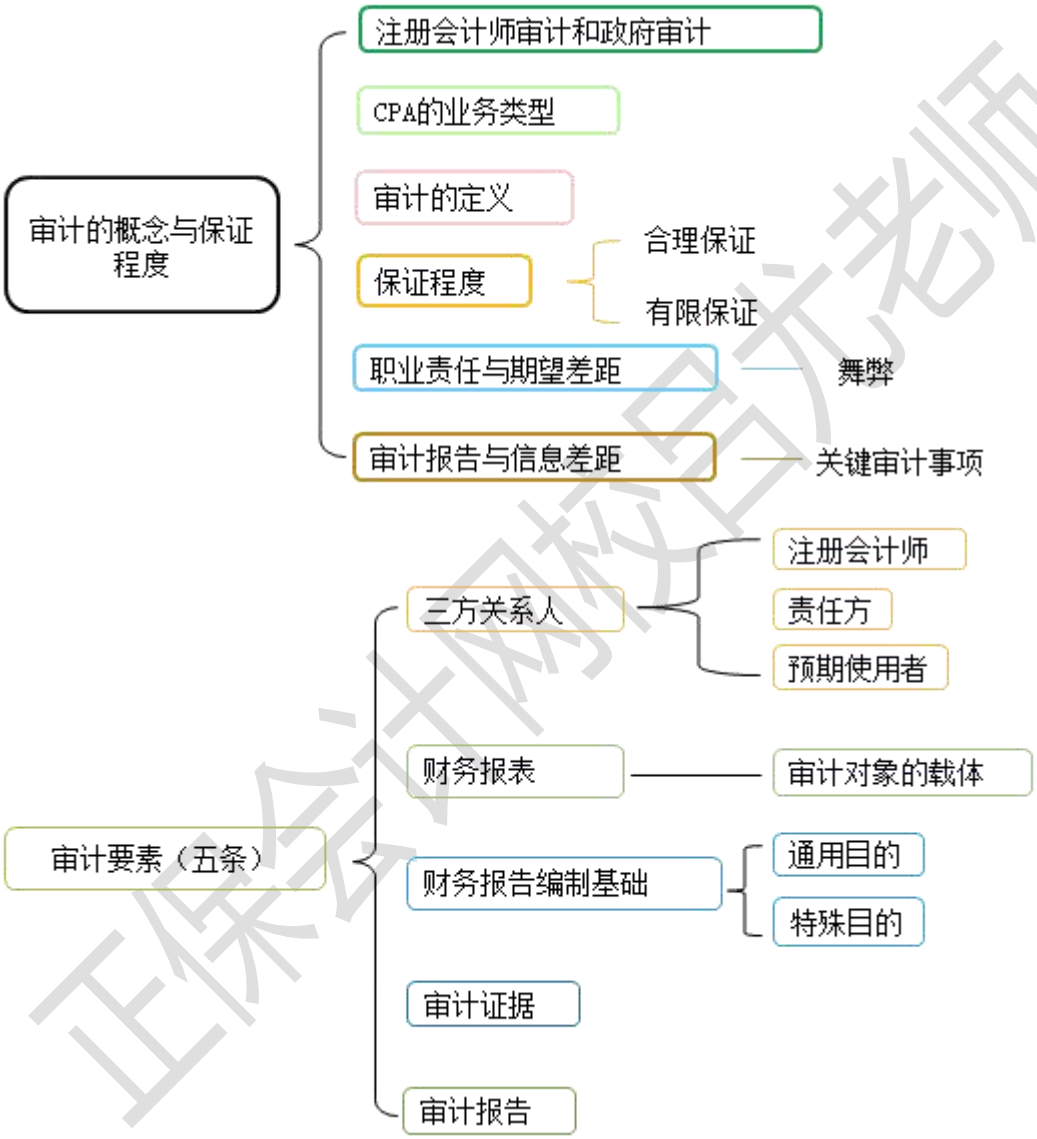
C.注册会计师对重大错报风险的评估可能不适当

D.管理层编制财务报表时需要作出的一系列主观决策

『正确答案』C

『答案解析』审计的固有限制源于：（1）财务报告的性质；（2）审计程序的性质；（3）在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。选项 A 属于审计程序的性质；选项 B 属于在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要；选项 D 属于财务报告的性质。

小结



正保会计网校吕天老师

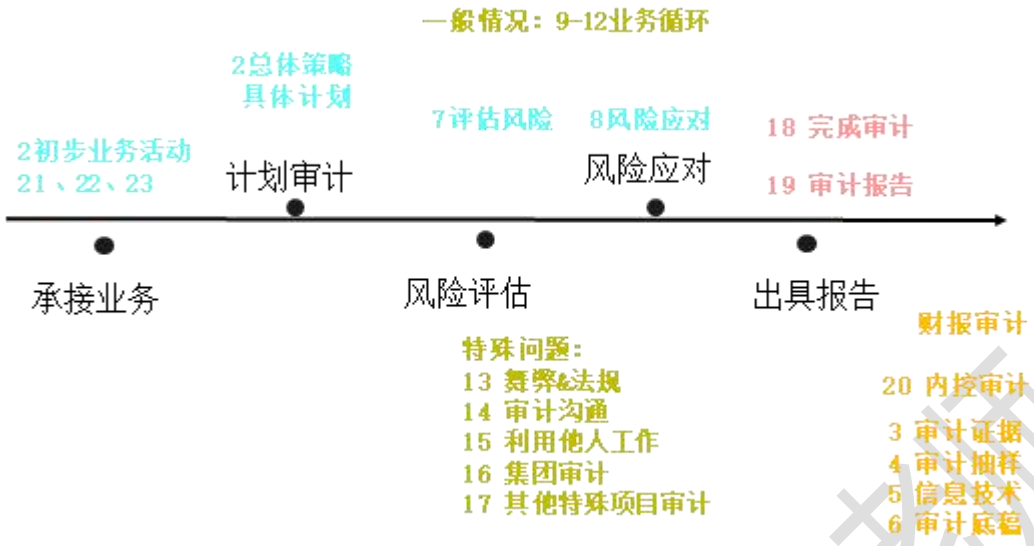
- 审计目标
  - 总体目标
    - 发表意见
    - 出具报告
    - 沟通
  - 认定
    - 交易事项及相关披露（6条）
    - 期末账户余额及相关披露（6条）
  - 具体审计目标 ——管理层认定的再认定

- 审计基本要求（4条）
  - 遵守审计准则
  - 遵守职业道德（6项）
    - 诚信
    - 独立性
    - 客观公正
    - 专业胜任能力和勤勉尽责
    - 保密
    - 良好的职业行为
  - 保持职业怀疑
  - 合理运用职业判断
    - 准确性 或 意见一致性
    - 决策一贯性 和 稳定性
    - 可辩护性

- 审计风险
  - 定义：不恰当审计意见
  - 重大错报风险
    - 定义：审计前存在
    - 财务报表层次 广泛影响多项认定
    - 认定层次
      - 固有风险
      - 控制风险
  - 检查风险
    - 定义：实施程序后没有发现
    - 不能降低为0
    - 降低检查风险的途径
  - 审计风险模型 → 审计风险=认定层次重大错报风险×检查风险
  - 审计的固有限制
    - 财务报告的性质
    - 审计程序的性质
    - 报告及时性和成本效益

正保会计网校 王老师

审计时间轴



正保会计网校吕尤老师