



审计必背考点

【必背考点 1】审计的概念★★

- 一是审计的用户是财务报表的预期使用者，即审计可以用来有效满足财务报表预期使用者的需求；
- 二是审计的目的是**改善财务报表的质量或内涵**，增强除管理者之外的预期使用者对财务报表的可信赖程度，**不涉及**为如何利用信息提供建议；
- 三是**合理**保证，是一种高水平的保证；
- 四是审计的基础是**独立性**和**专业性**；
- 五是审计的最终产品是**审计报告**（注意：无后附的财务报表）。

【必背考点 2】审计的保证程度★★★

注册会计师执行的 业务种类	具体分类	保证程度
鉴证业务	①审计业务	合理保证
	②审阅业务	有限保证
	③其他鉴证业务	合理保证/有限保证
相关服务业务	①税务咨询	不提供保证
	②代编财务信息	
	③对财务信息执行商定程序 等	

【必背考点 3】注册会计师审计、政府审计和内部审计★★

注册会计师审计和政府审计的区别	注册会计师审计和内部审计的区别
(1) 审计目的和对象不同； (2) 审计依据不同； (3) 经费或收入来源不同； (4) 取证权限不同； (5) 对发现问题的处理方式不同。	(1) 独立性的程度不同； (2) 审计方式不同； (3) 审计程序不同； (4) 审计职责不同； (5) 审计作用不同。

【必背考点 4】保持职业怀疑★★★

- (1) 职业怀疑应当从下列四个方面理解：
- ①职业怀疑在本质上要求秉持一种质疑的理念。
- ②职业怀疑要求对引起疑虑的情形保持警觉。
- ③职业怀疑要求审慎评价审计证据。



④职业怀疑要求客观评价管理层和治理层。

(2) 职业怀疑与职业道德基本原则是相互关联的。

【必背考点 5】合理运用职业判断★★★

(1) 职业判断贯穿于注册会计师执业的始终，涉及注册会计师执业中的各类决策。

(2) 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，职业判断不能作为不恰当决策的理由。

(3) 衡量标准：①准确性或意见一致性；②决策一贯性和稳定性；③可辩护性（即注册会计师是否能够证明自己的工作）

【必背考点 6】审计风险

1. 审计风险

(1) 审计风险是指当财务报表存在重大错报时，注册会计师（按照审计准则的规定实施审计程序并获取审计证据后没有发现重大错报）**发表不恰当审计意见**的可能性。

(2) 审计风险取决于重大错报风险和检查风险。

(3) 审计业务提供合理保证，审计风险不可能为零。

2. 重大错报风险

(1) 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。重大错报风险取决于被审计单位，且独立于财务报表审计而存在。

(2) 重大错报风险分为财务报表层次的重大错报风险和认定层次的重大错报风险。

(3) **认定层次**的重大错报风险进一步细分为固有风险和控制风险。**重大错报风险=固有风险×控制风险**。对于识别出的**认定层次重大错报风险**，注册会计师**应当分别评估**固有风险和控制风险。

3. 检查风险

检查风险取决于**审计程序设计的合理性和执行的有效性**；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以及其他原因，不可能将检查风险降低为零。

【必背考点 7】审计的固有限制★★★

影响因素	具体内容
财务报告的性质	许多财务报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性，并且可能存在一系列可接受的解释或判断。因此，某些财务报表项目的金额本身就存在一定的变动幅度，不能通过实施追加的审计程序来消除
审计程序的性质	注册会计师获取审计证据的能力受到实务和法律上的限制。例如： (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注



	册会计师要求的全部信息；（2）舞弊可能涉及精心策划和蓄意实施以进行隐瞒；（3）审计不是对涉嫌违法行为的官方调查
财务报告的及时性和成本效益的权衡	在合理的时间内以合理的成本对财务报表形成审计意见

【必背考点 8】审计的前提条件★★

审计的前提条件：

1. 存在可接受的财务报告编制基础

确定编制基础的可接受性时，需要考虑下列相关因素：①被审计单位的性质；②财务报表的目的；③财务报表的性质；④法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。

2. 就管理层的责任达成一致意见

【必背考点 9】财务报表整体重要性的确定★★★

1. 选择基准时需要考虑的因素

- （1）财务报表要素（如资产、负债、所有者权益、收入和费用）；
- （2）是否存在特定会计主体的财务报表使用者特别关注的项目；
- （3）被审计单位的性质、所处的生命周期阶段以及所处行业和经济环境；
- （4）被审计单位的所有权结构和融资方式；
- （5）基准的相对波动性。

注意：如果被审计单位的经营规模较上年度没有重大变化，通常使用替代性基准确定的重要性不宜超过上年度的重要性。在选择基准时无需考虑基准的重大错报风险。

2. 选择百分比时需要考虑的因素

- （1）被审计单位是否为上市公司或公众利益实体；
- （2）财务报表使用者的范围；
- （3）被审计单位是否由集团内部关联方提供融资或是否有大额对外融资；
- （4）财务报表使用者是否对基准数据特别敏感。

【必背考点 10】实际执行的重要性及其运用★★★

1. 影响实际执行的重要性高低的因素

注册会计师可能考虑选择**较低**的百分比来确定实际执行的重要性的情况：（1）首次接受委托的审计项目；（2）连续审计项目，以前年度审计调整较多；（3）项目总体风险较高；（4）存在或预期存在值得关注的内部控制缺陷。



2. 在计划审计工作时根据实际执行的重要性确定需要对哪些类型的交易、账户余额和披露实施进一步审计程序。通常选取金额超过实际执行的重要性的财务报表项目，因为这些财务报表项目有可能导致财务报表出现重大错报。但是不代表注册会计师可以对所有金额低于实际执行的重要性的财务报表项目不实施进一步审计程序。

可容忍错报	等于或低于实际执行的重要性
实质性分析程序中注册会计师确定的已记录金额与预期值之间的可接受差异额	不宜超过实际执行的重要性

【必背考点 11】明显微小错报的临界值★★★

注册会计师可能将低于某一金额的错报界定为明显微小的错报，其无论**单独或者汇总**起来，无论从规模、性质或其发生的环境来看都是**明显微不足道的**，注册会计师对这类错报不需要累积。

注册会计师可能将明显微小错报的临界值确定为财务报表整体重要性的 3%到 5%。如果治理层提出希望知悉审计过程中发现的所有错报，注册会计师可以将明显微小错报的临界值确定为 0。

确定明显微小错报的临界值时，注册会计师可能考虑以下因素：

1. **以前年度审计**中识别出的错报（包括已更正和未更正错报）的数量和金额；
2. 重大错报风险的**评估结果**；
3. 被审计单位治理层和管理层对注册会计师与其沟通错报的**期望**；
4. 被审计单位的财务指标是否勉强达到监管机构的要求或投资者的期望

【必背考点 12】审计证据的充分性和适当性的关系★★★

1. 充分性和适当性是审计证据的两个重要特征，两者缺一不可，只有充分且适当的审计证据才是有证明力的；

2. 注册会计师需要获取的审计证据的数量受审计证据质量的影响。审计证据质量越高，需要的审计证据数量可能越少。也就是说，审计证据的适当性会影响审计证据的充分性。

3. 如果审计证据的质量存在缺陷，那么注册会计师仅靠获取更多的证据可能无法弥补其质量上的缺陷。

【必背考点 13】函证的内容★★★

	银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息	应收账款
具体要求	注册会计师应当对 所有 银行存款（包括零余额账户和在本期内注销的账户）、借款及与金融机构往来的其他重要信息（如抵押、质押、担	应当对应收账款实施函证程序



	保情况) 实施函证程序	
例外情况	有充分证据表明某一银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息 对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低 (同时满足两个条件)	有充分证据表明应收账款 对财务报表不重要, 或函证很可能无效 (满足两个条件之一)
如因例外情况不实施函证, 注册会计师应当在审计工作底稿中说明理由		

【必背考点 14】分析程序的目的★★★

过程	目的	错报与风险	要求
风险评估过程	了解被审计单位及其环境等方面情况并评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险	识别重大错报风险(报表层次与认定层次)	强制使用
实质性程序	当使用分析程序比细节测试能更有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平时, 分析程序可以用作实质性程序	识别重大错报(认定层次)	任意选择
总体复核	对财务报表进行总体复核。最终证实财务报表整体是否与注册会计师对被审计单位的 了解一致 及与所取得的证据一致	再评重大错报风险(报表层次)	强制使用

【必背考点 15】抽样风险和非抽样风险★★★

1. 抽样风险

控制测试的抽样风险包括信赖过度风险和信赖不足风险。细节测试的抽样风险包括误受风险和误拒风险。其中, 信赖过度风险和误受风险影响审计的效果; 信赖不足风险和误拒风险影响审计的效率。

2. 非抽样风险

非抽样风险是指注册会计师由于任何与样本规模无关的原因而得出错误结论的可能性。

产生非抽样风险的原因:

- (1) 注册会计师选择了不适于实现特定目标的审计程序;
- (2) 注册会计师选择的总体不适合于测试目标。
- (3) 注册会计师未能适当地定义控制偏差或错报, 导致注册会计师未能发现样本中存在的偏差或错报;
- (4) 注册会计师未能适当地评价审计发现的情况。

注意: 如果对总体中的所有项目都实施检查, 就不存在抽样风险。



【必背考点 16】影响样本规模的因素★★★

影响因素	控制测试	细节测试	与样本规模关系
可接受的抽样风险	可接受的信赖过度风险	可接受的误受 / 误拒风险	反向变动
可容忍误差	可容忍偏差率	可容忍错报	反向变动
预计总体误差	预计总体偏差率	预计总体错报	同向变动
总体变异性	—	总体变异性	同向变动
总体规模	总体规模	总体规模	影响很小

【必背考点 17】信息技术对审计过程的影响★★

信息技术对审计过程的影响主要体现在以下方面：对审计线索、审计技术手段、内部控制、审计内容、注册会计师的影响。

信息技术在企业中的应用**并不改变**注册会计师制定的**审计目标**，以及进行**风险评估**（包括了解内部控制）的**原则性要求**。

【必背考点 18】在整体层面和业务流程层面了解内部控制★★★

预防性控制	预防性控制通常用于正常业务流程的每一项交易。防止错报发生的控制。【事先预防】
	如：审批、授权、职责分离通常属于预防性控制
检查性控制	发现可能发生的错报的控制。【事后复核】
	如：复核、对账、盘点通常属于检查性控制

【必背考点 19】特别风险★★★

1. 在判断哪些风险是特别风险时，注册会计师**不应考虑**识别出的控制对相关风险的**抵销效果**。
2. 舞弊、管理层凌驾于内控之上、超出正常经营过程的重大关联方交易可以**直接判定**为特别风险，具有高度估计不确定性的会计估计不能直接判定为特别风险，需要注册会计师职业判断。
3. 注册会计师针对特别风险实施的审计程序类型汇总

针对识别的特别风险可实施程序类型	控制测试+实质性分析程序
	控制测试+实质性分析程序+细节测试
	控制测试+细节测试
	细节测试+实质性分析程序
	细节测试（仅实施实质性程序，至少应包括细节测试）

【必背考点 20】控制测试中如何考虑以前审计获取的审计证据★★★

1. 如果拟信赖的控制自上次测试后已发生实质性变化，以致影响以前审计所获取证据的相关性，注册会计师应当在**本期**审计中测试这些控制的运行有效性。



2. 如果拟信赖的控制自上次测试后**未发生变化**，且**不属于旨在减轻特别风险的控制**，注册会计师应当运用职业判断确定是否在本期审计中测试其运行有效性，以及本次测试与上次测试的时间间隔，但**三年**至少对控制测试一次。

【必背考点 21】实质性程序的要求★★★

无论评估的重大错报风险结果如何，注册会计师都**应当针对所有重大**类别的交易、账户余额和披露实施实质性程序。

【必背考点 22】存货监盘程序★★★

在存货盘点现场实施监盘，应当实施下列审计程序：

- (1) **评价**管理层用以记录和控制盘点结果的指令和程序；
- (2) **观察**管理层制定的盘点程序的执行情况；
- (3) **检查**存货；
- (4) 执行**抽盘**。

【必背考点 23】应对舞弊导致的重大错报风险★★★

1. 总体应对措施。

在针对评估的由于舞弊导致的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施时，注册会计师应当：

- (1) 在分派和督导项目组成员时，考虑承担重要业务职责的项目组成员所具备的知识、技能和能力，并考虑由于舞弊导致的重大错报风险的评估结果；
- (2) 评价被审计单位对会计政策（特别是涉及主观计量和复杂交易的会计政策）的选择和运用，是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息作出虚假报告；
- (3) 在选择审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的**不可预见性**。

2. 针对评估的由于舞弊导致的认定层次重大错报风险实施的审计程序。

- (1) 改变拟实施审计程序的**性质**；
- (2) 调整实施审计程序的**时间安排**；
- (3) 调整实施审计程序的**范围**。

3. 针对管理层凌驾于控制之上的风险实施的程序

管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险，在**所有**被审计单位中都可能存在。无论对管理层凌驾于控制之上的风险的评估结果如何，注册会计师都应当设计和实施审计程序，用以：

- (1) **测试会计分录**及其他调整。
 - ①向参与财务报告过程的人员询问与处理会计分录和其他调整相关的不恰当或异常的活动；
 - ②选择在报告期末作出的会计分录和其他调整；
 - ③考虑是否有必要测试整个会计期间的会计分录和其他调整。



(2) **复核**会计估计是否存在偏向。

(3) **评价**超常交易和异常交易（评价**商业理由**）。

【必背考点 24】管理层与注册会计师对违反法律法规的责任★★★

第一类法律法规	就被审计单位遵守这些法律法规的规定获取 充分、适当 的审计证据
第二类法律法规	注册会计师 仅限于 实施 特定的审计程序 ，以有助于识别可能对财务报表产生重大影响的违反这些法律法规的行为

注意：注册会计师没有责任防止被审计单位违反法律法规行为，也不能期望其发现所有的违反法律法规行为。

【必背考点 25】与治理层沟通的事项★★★

注册会计师应当与治理层沟通下列事项：

- (1) 注册会计师与财务报表审计相关的责任；
- (2) 计划的审计范围和时间安排；
- (3) 审计中发现的重大问题；
- (4) 值得关注的**内部控制缺陷**（应**书面沟通**）；
- (5) 注册会计师的**独立性**（应**书面沟通**）；
- (6) 补充事项。

【必背考点 26】内部审计和注册会计师的关系★★

注册会计师必须对财务报表审计相关的所有重大事项独立作出职业判断，而**不应完全依赖**内部审计工作。通常，审计过程中涉及的职业判断，如重大错报风险的评估、重要性水平的确定、样本规模的确定、对会计政策和会计估计的评估等，均应由注册会计师负责执行。

注册会计师对发表的审计意见**独立承担责任**，这种责任并不**因利用**内部审计工作或利用内部审计人员对该项审计业务提供直接协助而减轻。

【必背考点 27】确定是否利用、在哪些领域利用以及在多大程度上利用内部审计人员的工作/提供直接协助★★★

1. 如果存在下列情形之一，注册会计师**不得利用**内部审计的**工作**：

- (1) 内部审计在被审计单位的地位以及相关政策和程序不足以支持内部审计人员的**客观性**；
- (2) 内部审计人员缺乏足够的**胜任能力**；
- (3) 内部审计没有采用**系统、规范化**的方法。

2. 当存在下列情形之一时，注册会计师**不得利用**内部审计人员提供**直接协助**：

- (1) 存在对内部审计人员**客观性**的重大不利影响；



(2) 内部审计人员对拟执行的工作缺乏足够的**胜任能力**。

【必背考点 28】与专家达成一致意见★★★

无论是对外部专家还是内部专家，注册会计师应当就下列事项与其达成一致意见，并根据需要形成书面协议：

1. 专家工作的性质、范围和目标；
2. 注册会计师和专家各自的角色与责任；
3. 注册会计师和专家之间沟通的性质、时间安排和范围；
4. 对专家遵守保密规定的要求。

【必背考点 29】了解组成部分注册会计师★★★

集团项目组应当了解下列事项：

- (1) 组成部分注册会计师是否了解并将遵守与集团审计相关的**职业道德**要求，特别是**独立性**要求；
- (2) 组成部分注册会计师是否具备**专业胜任能力（非重大疑虑，可采取措施消除影响）**；
- (3) 集团项目组参与组成部分注册会计师工作的程度是否足以获取充分、适当的**审计证据**；
- (4) 组成部分注册会计师是否处于**积极的监管环境**中（可采取措施消除影响）。

【必背考点 30】集团财务报表审计重要性的确定★★★

集团财务报表整体的重要性	由集团项目组确定
组成部分重要性	由 集团项目组 确定，低于集团财务报表整体的重要性，无须采用将集团财务报表整体重要性按比例分配
实际执行的重要性	由组成部分注册会计师或集团项目组确定（由组成部分注册会计师确定的，应由集团项目评价其恰当性）
明显微小错报的临界值	由 集团项目组 确定（组成部分注册会计师需要将在组成部分财务信息中识别出的超过这个临界值的错报通报给集团项目组）

【必背考点 31】对重要组成部分需要执行的工作★★★

1. 因财务而重要的组成部分

集团项目组或代表集团项目组的组成部分注册会计师应当运用该组成部分的重要性，对组成部分**财务信息实施审计**。

2. 因风险而重要的组成部分

集团项目组或代表集团项目组的组成部分注册会计师应当执行下列一项或多项工作：

- (1) 使用组成部分重要性对组成部分**财务信息实施审计**；



(2) 针对与可能导致集团财务报表发生重大错报的**特别风险相关**的一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露事项实施审计；

(3) 针对可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施**特定的审计程序**。

【必背考点 32】评价会计估计的合理性并确定错报★★★

(1) 当审计证据支持区间估计时，区间可能较大，且在某些情况下可能数倍于财务报表整体的重要性。尽管较大的区间在具体情况下可能是适当的，但这可能表明注册会计师有必要重新考虑是否已就区间估计范围内的金额的合理性获取充分、适当的审计证据；

(2) 审计证据支持的点估计可能**不同于**管理层的点估计。在这种情况下，注册会计师的点估计与管理层的点估计之间的差异构成错报；

(3) 审计证据支持的区间估计可能不包括管理层的点估计。在这种情况下，错报为管理层的点估计与注册会计师的区间估计之间的**最小差异**。

对于与会计估计相关的披露，注册会计师应当评价，除适用的财务报告编制基础明确规定的披露外，管理层是否已作出其他必要的披露，以使财务报表整体实现公允反映。

【必背考点 33】针对关联方关系及其交易有关重大错报风险的应对措施★★★

对于识别出的超出正常经营过程的重大关联方交易，注册会计师应当：

1. **检查**相关合同或协议（如有）。

如果检查相关合同或协议，注册会计师应当评价：

(1) 交易的商业理由（或缺乏商业理由）是否表明被审计单位从事交易的目的可能是为了对财务信息作出虚假报告或为了隐瞒侵占资产的行为；

(2) 交易条款是否与管理层的解释一致；

(3) 关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当会计处理和披露。

2. 获取交易已经恰当**授权和批准**的审计证据。

注意：授权和批准本身不足以就是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报风险得出结论，原因在于如果被审计单位与关联方串通舞弊或关联方对被审计单位具有支配性影响，被审计单位与授权和批准相关的控制可能是无效的。

【必背考点 34】导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项与治理层的沟通★★★

与治理层的沟通应当包括下列方面：

(1) 这些事项或情况是否构成重大不确定性；

(2) 管理层在编制财务报表时运用持续经营假设是否适当；

(3) 财务报表中的相关披露是否充分；



(4) 对审计报告的影响 (如适用)

【必背考点 35】项目质量复核与项目组内部复核★★★

区别	项目质量复核	项目组内部复核
复核的主体不同	由独立于项目组的项目质量复核人员执行	由项目组内部人员执行, 通常包括多个复核层级
适用的业务范围不同	仅适用于上市实体财务报表审计业务、法律法规要求实施项目质量复核的审计业务或其他业务, 以及会计师事务所政策和程序要求实施项目质量复核的审计业务或其他业务	适用于所有业务
复核的内容不同	(1) 项目组作出的重大判断; (2) 根据重大判断得出的结论	复核的内容比较宽泛, 涉及项目的各个方面

注意: 项目合伙人复核的内容:

- (1) 重大事项;
- (2) 重大判断, 包括与在审计中遇到的困难或有争议事项相关的判断, 以及得出的结论;
- (3) 根据项目合伙人的职业判断, 与项目合伙人的职责有关的其他事项。

【必背考点 36】书面声明★★★

1. 书面声明是注册会计师在财务报表审计中需要获取的必要信息, 是审计证据的重要来源。2. 尽管书面声明提供了必要的审计证据, 但其本身**并不为**所涉及的任何事项提供充分、适当的审计证据。管理层已提供可靠书面声明的事实, **并不影响**注册会计师就管理层责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围。
3. 书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期, 但**不得在审计报告日后**。
4. 书面声明应当涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间; 如果在审计报告中提及的所有期间内, 现任管理层均尚未就任, 注册会计师仍然需要向**现任管理层**获取涵盖整个相关期间的书面声明。
5. 管理层不提供要求的一项或多项书面声明
 - (1) 对管理层的诚信产生重大疑虑, 以至于认为书面声明不可靠;
 - (2) 管理层不提供针对管理层责任的书面声明 (要求的书面声明)。

【必背考点 37】在审计报告中沟通关键审计事项★★★

- (1) 关键审计事项是注册会计师根据职业判断, 认为对本期财务报表审计**最为重要**的事项。
- (2) 导致非无保留意见的事项、可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存



在重大不确定性等，虽然符合关键审计事项的定义，但 these 事项在审计报告中**专门的部分**披露，不在关键审计事项部分披露。

(3) 在关键审计事项部分披露的关键审计事项必须是已经**得到满意解决**的事项，既不存在审计范围受到限制，也不存在注册会计师与被审计单位管理层意见分歧的情况。

(4) 如果根据规定确定对财务报表发表**无法表示意见**，注册会计师**不得**在审计报告中**沟通关键审计事项**，除非法律法规要求沟通。

特别提醒：关键审计事项**不对财务报表单一要素**发表意见，也不暗示是对财务报表单一要素单独发表意见。

【必背考点 38】确定非无保留意见的类型★★★

导致发表非无保留意见的事项的性质	这些事项对财务报表产生或可能产生影响的广泛性	
	重大但不具有广泛性	重大且具有广泛性
财务报表存在重大错报	保留意见	否定意见
无法获取充分、适当的审计证据	保留意见	无法表示意见

【必背考点 39】内部控制审计中评价控制缺陷的严重程度★★

控制缺陷严重程度取决于：

1. 控制不能防止或发现并纠正账户或列报发生错报的**可能性**的大小；
2. 因一项或多项控制缺陷导致的**潜在错报**的金额大小。

注意：

(1) 控制缺陷的严重程度与错报是否发生无关，而取决于控制不能防止或发现并纠正错报的可能性的大小。

(2) 在确定一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否构成重大缺陷时，注册会计师**应当评价补偿性控制**的影响。

【必背考点 40】内部控制审计和财务报表审计的区别★★

1. 了解和测试内部控制的目的不同；
2. 测试范围要求不同；
3. 测试时间安排不同；
4. 控制缺陷评价不同；
5. 沟通控制缺陷不同；
6. 审计报告的形式和内容及意见类型不同。

【必背考点 41】内部控制审计中强调事项段、期后事项、非财务报告内部控制重大缺陷★★



1. 强调事项

如果存在下列情况，注册会计师**应当考虑**在内部控制审计报告中增加强调事项段：

- (1) 企业内部控制评价报告对要素的列报不完整或不恰当；
- (2) 知悉在基准日并不存在、但在期后期间发生的事项，且这类期后事项对内部控制有重大影响。

2. 期后事项

(1) 如果知悉对基准日内部控制有效性有重大负面影响的期后事项，注册会计师应当对内部控制发表**否定意见**。

- (2) 如果不能确定期后事项对内部控制有效性的影响程度，应当发表**无法表示意见**。

3. 非财务报告内部控制重大缺陷

如果注意到存在非财务报告内部控制缺陷，注册会计师应根据严重程度分别处理：

- (1) 一般缺陷：与企业进行沟通，无须在内部控制审计报告中说明；
- (2) 重要缺陷：以**书面形式**与董事会和管理层沟通，无须在内部控制审计报告中说明；
- (3) 重大缺陷：以**书面形式**与董事会和管理层沟通，同时应当在内部控制审计报告中增加“非财务报告内部控制重大缺陷描述段”进行披露，但无须对其发表审计意见。

【必背考点 42】治理和领导层★★★

治理和领导层应当为质量管理体系的设计、实施和运行提供良好的支持性环境。

1. 质量目标：在全所范围内形成“**质量至上**”的文化，树立质量意识。

2. 会计师事务所应当在其质量管理体系中设定以下三种角色，以保障该体系能够得以恰当地设计、实施和运行：

(1) 会计师事务所**主要负责人**（如首席合伙人、主任会计师或者同等职位的人员）应当对质量管理体系承担最终责任；

(2) 会计师事务所应当指定**专门的合伙人**（或类似职位的人员）对质量管理体系的运行承担责任；

(3) 会计师事务所应当指定**专门的合伙人**（或类似职位的人员）对质量管理体系特定方面的运行承担责任。

3. 合伙人管理：会计师事务所应当加强对其员工（包括外部转入人员）晋升合伙人的管理，建立以**质量为导向**的晋升机制，不得以承接和执行业务的收入或利润作为晋升合伙人的首要指标，应建立和实施**质量一票否决**制度。（应将执业质量放在首位）

4. 会计师事务所应当在**全所范围内**统一进行合伙人考核和收益分配，不应直接或变相以分所、部门、合伙人所在团队作为利润中心进行收益分配。这样做是为了避免会计师事务所过于强调商业利益，而忽视执业质量。

**【必背考点 43】相关职业道德要求★★★**

1. 会计师事务所应当**至少每年一次**向所有需要按照相关职业道德要求保持独立性的人员获取其已遵守独立性要求的书面确认。

2. 关键审计合伙人的轮换机制：针对公众利益实体审计业务，事务所应当实时监控关键审计合伙人的轮换情况，建立关键审计合伙人服务年限清单，每年复核轮换情况，并在**全所范围内统一轮换**。

【必背考点 44】监控和整改程序★★★

会计师事务所的监控活动应当包括从会计师事务所已经完成的项目中周期性地选择部分项目进行检查。在每个周期内，对每个项目合伙人，**至少选择一项**已完成的项目进行检查。对承接**上市实体**审计业务的每个项目合伙人，检查周期最长**不得超过三年**。

【必背考点 45】关键审计合伙人任职和冷却期★★★

如果审计客户属于公众利益实体，会计师事务所任何人员担任下列一项或多项职务的累计时间**不得超过五年**：

1. 项目合伙人；
2. 项目质量复核人员；
3. 其他属于关键审计合伙人的职务。

在任期内，如果某人员担任项目合伙人，则该人员不得在**二年内**担任该审计业务的项目质量复核人员。

在审计客户成为公众利益实体前的服务年限（x 年）	成为公众利益实体后继续提供服务年限	冷却期		
		项目合伙人	项目质量复核人员	其他关键审计合伙人
$X \leq 3$ 年	$(5-X)$ 年	5 年	3 年	2 年
$X \geq 4$ 年	2 年	5 年	3 年	2 年
如客户是首次公开发行证券	2 年	5 年	3 年	2 年

【必背考点 46】或有收费及礼品款待★★★

会计师事务所在提供审计服务时，以直接或间接形式取得或有收费，将因自身利益产生非常严重的不利影响，导致**没有防范措施**能够将其降低至可接受的水平。会计师事务所不得采用这种收费安排。

如果会计师事务所或审计项目团队成员接受审计客户的礼品或款待，将产生非常严重的不利影响，导致**没有防范措施**能够将其降低至可接受的水平。会计师事务所或审计项目团队成员不得接受礼品。