

第一章

序号	考点	考频
考点一	审计的保证程度、要素	★★★★
考点二	审计目标	★★★★★
考点三	审计风险	★★★★★★

2017《审计》高频考点：审计的性质、要素

我们一起来学习 2017《审计》高频考点：审计的保证程度、要素。

【内容导航】

1. 审计的保证程度
2. 审计要素

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。通常是以客观题形式进行考查。

【高频考点】审计的保证程度、要素

1. 审计的保证程度

合理保证与有限保证

	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，以积极方式对财务报表整体发表审计意见，提供高水平的保证	在可接受的审阅风险下，以消极方式对财务报表整体发表审阅意见，提供有意义水平的保证。该保证水平低于审计业务的保证水平
证据收集程序	检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序	询问、分析程序
所需证据数量	较多	较少
检查风险	较低	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
---------	------	------

2. 审计要素

(1) 三方关系

审计业务三方关系人：

被审计单位管理层（责任方）、注册会计师、财务报表预期使用者。

审计业务涉及三方实体：

被审计单位在治理层（委托人）、注册会计师（审计人）、被审计单位管理层（被审计人）。

(2) 财务报表（鉴证对象信息）

在财务报表审计中，鉴证对象信息即财务报表。

(3) 财务报表编制基础（标准）

标准是指用于评价或计量鉴证对象的基准，当涉及列报时，还包括列报的基准。

在财务报表审计中，财务报告编制基础即是标准。

标准的特征：相关性、完整性、可靠性、中立性、可理解性。

(4) 审计证据

审计证据，是指注册会计师为了得出审计结论和形成审计意见而使用的必要信息。

审计证据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。

审计证据包括支持证据和佐证证据。

审计证据的充分性（证据数量）和适当性（证据质量）相互关联。

(5) 审计报告

注册会计师应当针对财务报表（鉴证对象信息）在所有重大方面是否符合适当的财务报表编制基础（标准），以书面报告的形式发表能够提供合理保证程度的意见。

2017《审计》高频考点：审计目标

我们一起来学习 2017《审计》高频考点：认定与具体审计目标。

【内容导航】

1. 与所审计期间各类交易和事项相关的认定和具体审计目标
2. 与期末账户余额相关的认定和具体审计目标
3. 与列报和披露相关的认定和具体审计目标

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点通常会与风险评估风险应对的综合题目结合在一起考查。

【高频考点】审计目标

(一) 与所审计期间各类交易和事项相关的认定和具体审计目标

认定	认定的含义	具体审计目标
发生	记录的交易和事项已发生，且与被审计单位有关	已记录的交易是真实的
	如果没有发生销售交易，但在销售日记账中记录了一笔销售，则违反了该目标。 发生认定所要解决的问题是管理层是否把那些不曾发生的项目记入财务报表，它主要与财务报表组成要素的高估有关。	
完整性	所有应当记录的交易和事项均已记录	已发生的交易确实已经记录
	如果发生了销售交易，但没有在销售日记账和总账中记录，则违反了该目标。 发生和完整性两者强调的是相反的关注点。发生目标针对潜在的高估，而完整性目标则针对漏记交易（低估）。	
准确性	与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录	已记录的交易是按正确金额反映的
	如果在销售交易中，发出商品的数量与账单上的数量不符，或是开账单时使用了错误的销售价格，或是账单中的乘积或加总有误，或是在销售日记账中记录了错误的金额，则违反了该目标。	
截止	交易和事项已记录于正确的会计期间	接近于资产负债表日的交易记录于恰当的期间
	如果本期交易推到下期，或下期交易提到本期，均违反了截止目标。	
分类	交易和事项已记录于恰当的账户	被审计单位记录的交易经过适当分类
	如果将现销记录为赊销，将出售经营性固定资产所得的收入记录为营业收入，则导致交易分类的错误，违反了分类的目标。	

准确性与发生、完整性之间存在区别。

例如，若已记录的销售交易是不应当记录的（如发出的商品是寄销商品），则即使发票

金额是准确计算的，仍违反了发生目标。

再如，若已入账的销售交易是对正确发出商品的记录，但金额计算错误，则违反了准确性目标，但没有违反发生目标。在完整性与准确性之间也存在同样的关系。

(二) 与期末账户余额相关的认定和具体审计目标

认定	认定的含义	具体审计目标
存在	记录的资产、负债和所有者权益是存在的	记录的金额确实存在
	如果不存在某顾客的应收账款，在应收账款试算平衡表中却列入了对该顾客的应收账款，则违反了存在性目标。	
权利和义务	记录的资产由被审计单位拥有或控制，记录的负债是被审计单位应当履行的偿还义务	资产归属于被审计单位，负债属于被审计单位的义务
	将他人寄售商品记入被审计单位的存货中，违反了权利的目标；将不属于被审计单位的债务记入账内，违反了义务目标。	
完整性	所有应当记录的资产、负债和所有者权益均已记录	已存在的金额均已记录
	如果存在某顾客的应收账款，在应收账款试算平衡表中却没有列入对该顾客的应收账款，则违反了完整性目标。	
计价和分摊	资产、负债和所有者权益以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价或分摊调整已恰当记录	资产、负债和所有者权益以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价或分摊调整已恰当记录

(三) 与列报和披露相关的认定

认定	认定的含义	具体审计目标
发生及权利和义务	披露的交易、事项和其他情况已发生，且与被审计单位有关	将没有发生的交易、事项，或与被审计单位无关的交易和事项包括在财务报表中，则违反该目标
	复核董事会会议记录中是否记载了固定资产抵押等事项，询问管理层固定	

	资产是否被抵押，即是对列报的权利认定的运用。如果抵押固定资产则需要在财务报表中列报，说明其权利受到限制。	
完整性	所有应当包括在财务报表中的披露均已包括	如果应当披露的事项没有包括在财务报表中，则违反该目标
	检查关联方和关联交易，以验证其在财务报表中是否得到充分披露，即是对列报的完整性认定的运用。	
分类和可理解性	财务信息已被恰当地列报和描述，且披露内容表述清楚	财务信息已被恰当地列报和描述，且披露内容表述清楚
	检查存货的主要类别是否已披露，是否将一年内到期的长期负债列为流动负债，即是对列报的分类和可理解性认定的运用。	
准确性和计价	财务信息和其他信息已公允披露，且金额恰当	财务信息和其他信息已公允披露，且金额恰当
	检查财务报表附注是否分别对原材料、在产品 and 产成品等存货成本核算方法作了恰当说明，即是对列报的准确性和计价认定的运用。	

2017《审计》高频考点：审计风险

我们一起来学习 2017《审计》高频考点：审计风险。

【内容导航】

1. 重大错报风险
2. 检查风险
3. 检查风险与重大错报风险的反向关系

【考频分析】

考频：★★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点通常会与重要性、审计证据等知识点结合在一起考查。

【高频考点】审计风险

第一，审计风险是客观存在的，注册会计师只要审计财务报表，就存在发表不恰当审计意见的可能性；

第二，审计业务是一种保证程度高的鉴证业务，注册会计师的审计过程就是将审计风险降至可接受的低水平的过程，以使注册会计师能够合理保证所审计财务报表不含有重大错

报。

（一）重大错报风险

1. 两个层次的重大错报风险

财务报表层次重大错报风险与财务报表整体存在广泛联系，可能影响多项认定。此类风险通常与控制环境有关。

注册会计师同时考虑各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报风险，考虑的结果直接有助于注册会计师确定认定层次上实施的进一步审计程序的性质、时间安排和范围。

2. 固有风险和控制风险

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。

（二）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。检查风险不可能降低为零。

（三）检查风险与重大错报风险的反向关系

重大错报风险和检查风险的相互关系可以从定性和定量两个方面加以考查：

（1）从定量的角度看，检查风险与重大错报风险的反向关系用数学模型表示如下：

审计风险 = 重大错报风险（认定层次）× 检查风险

（2）从定性的角度看，审计风险（可接受）既定的情况下，重大错报风险越高，注册会计师可接受的检查风险水平越低，反之亦然。换言之，当重大错报风险较高时，注册会计师必须扩大审计范围，尽量将检查风险降低，以便将整个审计风险降低至可接受的水平。

【提示】审计风险模型中的审计风险是指可接受的审计风险水平，这一风险水平在制定审计计划时就应确定。