

经 | 典 | 题 | 解

第一部分 学情速递

| 2024 |



● ● ● ● 梦想成真辅导丛书 ● ● ● ●

2024 年审计学情速递

一、考试政策

(一) 考试时间

考试时间，见表 0-1。

表 0-1 考试时间

考试日期	考试科目	考试时长
2024 年 8 月 24 日	审计	150 分钟

(二) 考试题型

考试题型，见表 0-2。

表 0-2 考试题型

题型	题量	分值	
单项选择题	20 题	1 分/题	共 20 分
多项选择题	15 题	2 分/题	共 30 分
简答题	6 题	其中 5 题为 5 分/题，1 题为 6 分/题	
综合题	1 题	19 分/题	共 19 分

* 2024 年考试题型尚未公布，参考 2023 年考试题型。

(三) 评分标准

评分标准，见表 0-3。

表 0-3 评分标准

题型	评分标准
单项选择题	每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案；选错、不选均不得分
多项选择题	每题均有 2-4 个正确答案，所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分
简答题	(1) 按得分点给分。 (2) 涉及先判断正误再说明理由的题目，每小问若判断错误则该小问直接判错，即使理由正确也无法得分。 (3) 其中一道简答题可以选用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分

(续表)

题型	评分标准
综合题	(1)按得分点给分。 (2)涉及先判断正误再说明理由的题目,每小问若判断错误则该小问直接判错,即使理由正确也无法得分

* 2024年评分标准尚未公布,参考2023年评分标准。

二、“审计”科目基本情况

审计是一门理论与实务同样重要的课程,充分体现了职业道德守则和执业准则内容。本科目共23章,分为8个部分。基本情况,见表0-4。

表0-4 基本情况

编	章	系统介绍
第一编 审计基本原理	第一章 审计概述 第二章 审计计划 第三章 审计证据 第四章 审计抽样方法 第五章 信息技术对审计的影响 第六章 审计工作底稿	财务报表审计的基本理论和 方法
第二编 审计测试流程	第七章 风险评估 第八章 风险应对	审计测试主要流程,即如何对 重大错报风险进行评估和应对
第三编 各类交易和账户余额的审计	第九章 销售与收款循环的审计 第十章 采购与付款循环的审计 第十一章 生产与存货循环的审计 第十二章 货币资金的审计	各业务循环中交易类别、账户 余额和披露的审计,包括根据 风险评估结果,对各类交易类 别、账户余额和披露执行进一 步审计程序
第四编 对特殊事项的考虑	第十三章 对舞弊和法律法规的考虑 第十四章 审计沟通 第十五章 注册会计师利用他人的工作 第十六章 对集团财务报表审计的特殊 考虑 第十七章 其他特殊项目的审计	财务报表审计中对舞弊、违反 法律法规、审计沟通和利用、 集团财务报表审计、会计估 计、关联方、持续经营假设以 及期初余额等特殊事项的考虑
第五编 完成审计工作与出具审计报告	第十八章 完成审计工作 第十九章 审计报告	复核审计工作、评价审计结 果、形成审计意见、出具审计 报告的过程
第六编 企业内部控制审计	第二十章 企业内部控制审计	对内部控制有效性发表审计意 见的鉴证业务
第七编 质量管理	第二十一章 会计师事务所业务质量 管理	会计师事务所质量管理的相关 政策和程序

(续表)

编	章	系统介绍
第八编 职业道德	第二十二章 职业道德基本原则和概念框架	职业道德基本原则和概念框架的前提下, 把握审计业务对独立性的要求
	第二十三章 审计业务对独立性的要求	

注册会计师审计业务的基本流程与部分章节之间的关系, 如图 0-1 所示。

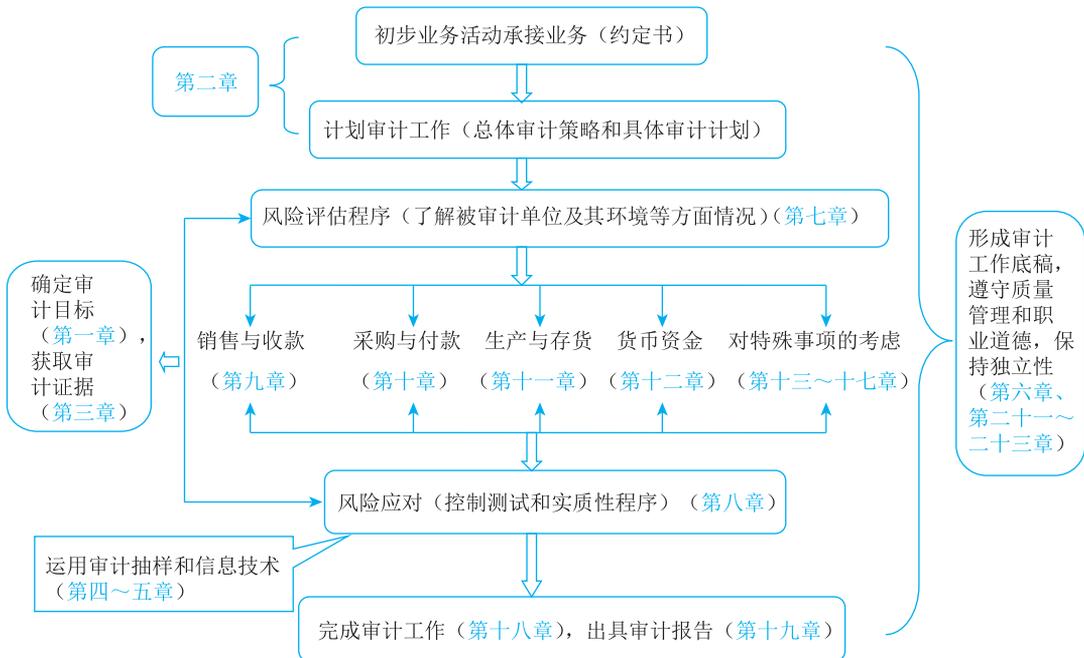


图 0-1 注册会计师审计业务的基本流程与部分章节之间的关系

三、本书使用攻略

本书的总体设计理念是“靶向-快速备考”，要点详解与经典例题演练结合，采用“学+练”模式编写。先通过分章节的学练掌握知识点，然后通过“逐章加练”提升做题能力，“综合学练”对知识点融会贯通。

预祝参加 2024 年注册会计师审计考试的考生顺利通过考试，**梦想成真!**

经 | 典 | 题 | 解

第二部分 学练提升

| 2024 |



● ● ● ● 梦想成真辅导丛书 ● ● ● ●

第一编

审计基本原理

本编介绍的是财务报表审计的基本原理。主要阐述了审计目标、审计风险、审计计划、审计证据、审计抽样方法、信息技术对审计的影响和审计工作底稿等财务报表审计的基本概念、方法和基本理论，属于基础理论知识。

由于本编是基础理论知识，记忆性内容比较多，需要考生非常熟悉教材内容，对基本的概念和理论能够深入理解；对重要的知识能够熟练掌握，如审计重要性等；对运用性知识能够灵活运用，如审计抽样在控制测试和细节测试中的具体应用。

本编在近年的考试中均作为重点内容考查，所占分值较大。预计在2024年的考试中，仍可能涉及较多的题目。本编不仅应关注客观题，还有可能考查理论结合实务的简答题，如审计计划、审计证据和审计工作底稿很可能在简答题中单独命题，或在综合题中涉及。

第一章 审计概述

学练速览

📌 巧学点

财务报表审计的概念、注册会计师的业务类型与保证程度、审计要素、审计目标(认定)、审计基本要求、审计风险等。

📌 巧练题

本章客观题和综合题均可能涉及,客观题主要针对保证程度、三方关系人、保持职业怀疑、合理运用职业判断、重大错报风险、审计的固有限制等,综合题一般会在要求一中涉及认定的考查。从历年分值占比来看,本章属于非常重要的章节。

📌 2024年考试变化

对注册会计师审计与政府审计的“审计目的和对象不同”部分的相关表述进行了调整,其余无实质性变化。

考点学练

考点一 审计的概念与保证程度★★★*

一、财务报表审计的概念

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。

第一,审计的用户——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。

第二,审计的目的——改善财务报表的质量,增强**除管理层之外**的预期使用者对财务报表的信赖程度。

第三,审计提供的保证程度——合理保证。

第四,审计的基础——注册会计师的**独立性和专业性**(不是客观性、效益性等)。

第五,审计的最终产品——**审计报告**。

* 本书采用★进行标注。★表示了解,★★表示熟悉,★★★表示掌握。

【知识点拨】

(1) 审计人员审计财务报表, 发现错报时会及时与管理层沟通并提请其更正, 因此, 被审计后的财务报表的质量会提高。

(2) 虽然审计后的财务报表的质量会提高, 但不能保证审完的财务报表完全没有问题。

(3) 审计不涉及为如何利用信息提供建议, 如何进一步利用财务报表进行决策等由预期使用者决定。

(4) 错报包括重大错报和非重大错报, 注册会计师只能合理保证审计后的财务报表不存在重大错报, 合理保证不能达到 100% 的保证, 但仍然要求提供高水平的保证。

(5) 审计产生的根本原因是所有权与经营权的分离。

(6) 审计的最终产品是审计报告, 即注册会计师履行责任的产品; 审计最终产品不包括已审财务报表, 财务报表是被审计单位履行职责的产品。

【热练 1·单选题】 (2023 年)* 下列有关财务报表审计的说法中, 正确的是()。

- A. 审计的目的是改善财务报表的质量, 增强管理层等预期使用者对财务报表的信赖程度
- B. 注册会计师应当获取充分、适当的审计证据将重大错报风险降至可接受的低水平
- C. 审计的最终产品是审计报告, 并且涉及为如何利用信息提供建议
- D. 审计应以积极方式提出意见

解析 选项 A, 审计的目的是改善财务报表的质量, 增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度; 选项 B, 注册会计师无法降低重大错报风险, 应当获取充分、适当的审计证据将审计风险降至可接受的低水平; 选项 C, 审计不涉及为如何利用信息提供建议。 **答案** D

二、保证程度

注册会计师执行的业务分为鉴证业务和相关服务业务(非鉴证业务)两类, 鉴证业务提供的保证程度分为合理保证和有限保证, 相关服务业务**不提供任何程度的保证**。注册会计师的业务类型及区别, 见表 1-1。

* 本书所涉及的历年考题均为考生回忆, 并已根据 2024 年考试大纲修改过时内容。

表 1-1 注册会计师的业务类型及区别

项目	业务类型			相关服务
	鉴证业务			
	审计	审阅	其他鉴证业务	
保证程度	合理保证	有限保证	不同业务提供的保证程度不同,有的业务提供合理保证,有的业务提供有限保证	不提供任何程度的保证
业务举例	财务报表审计、内部控制审计、清算审计	财务报表审阅	预测性财务信息审核	税务咨询、管理咨询、会计服务、代编财务信息、对财务信息执行商定程序
提出结论的方式	积极方式	消极方式	—	—
风险水平	可接受的低水平	可接受的水平	—	—
获取证据的程序	综合运用各种程序	主要运用询问、分析程序	—	—

【知识点拨】

(1) 合理保证提供的是高水平的保证,有限保证提供的是低于高水平的保证(而非低水平的保证)。

(2) 由于合理保证的业务收集的审计证据多,因此检查风险(未能查出重大错报的风险)较低,最终财务报表的可信赖程度较高,而有限保证的业务收集的审计证据少,因此检查风险较高,最终财务报表的可信赖程度也较低。

【热练 2·多选题】(2021 年)下列各项业务中,能够提供合理保证或有限保证的有()。

- A. 管理咨询
- B. 财务报表审计
- C. 财务报表审阅
- D. 为财务信息执行商定程序

解析 提供合理保证或有限保证的业务为鉴证业务,选项 B、C 属于鉴证业务,选项 A、D 为相关服务。

答案 BC

【热练 3·多选题】(2018 年)下列有关鉴证业务保证程度的说法中,正确的有()。

- A. 合理保证是高水平的保证,有限保证是中等水平的保证
- B. 审计提供合理保证,审阅和其他鉴证业务提供有限保证
- C. 合理保证所需证据的数量较多,有限保证所需证据的数量较少
- D. 合理保证以积极方式提出结论,有限保证以消极方式提出结论

解析 选项 A, 有限保证提供的是低于高水平的保证; 选项 B, 其他鉴证业务的保证程度分为合理保证和有限保证。

答案 CD

三、注册会计师审计、政府审计和内部审计

政府审计与注册会计师审计的区别, 见表 1-2。

表 1-2 政府审计与注册会计师审计的区别

要点	政府审计	注册会计师审计
审计对象	政府财政收支、国有金融机构和企事业单位财务收支	企业财务报表/企业财务报告内部控制
审计目的	监督财政或财务收支是否真实、合法、效益	确定财务报表是否符合会计准则公允编制/财务报告内部控制在基准日是否有效
审计依据	《中华人民共和国审计法》和国家审计准则	《中华人民共和国注册会计师法》和注册会计师审计准则
经费或收入来源	经费列入同级财政预算	有偿服务, 费用由注册会计师和审计客户协商确定
取证权限	各有关单位有责任配合, 具备更大的强制力, 有关单位和个人应当支持、协助, 如实向审计机关反映情况, 提供有关证明材料	被审计单位有责任配合, 但没有行政强制力, 很大程度上有赖于企业及相关单位配合和协助
发现问题的处理方式	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	只能提请企业调整有关数据或进行披露, 如拒绝, 通过发表恰当的审计意见予以反映

内部审计与注册会计师审计的区别, 见表 1-3。

表 1-3 内部审计与注册会计师审计的区别

要点	内部审计	注册会计师审计
独立性	内审机构受所在单位直接领导, 独立性受到一定限制	第三方, 具有较强的独立性
审计方式	单位根据自身经营管理的需要安排进行	接受委托进行
审计程序	根据所执行业务的目的和需要选择并实施	严格按照执业准则的规定程序进行
审计职责	只对本单位负责, 其审计工作主要服务于单位内部管控的需要	不仅对被审计单位负责, 而且对社会负责
审计作用	结论只作为本单位改善工作的参考, 对外不起鉴证作用, 并对外保密	对外公开并起鉴证作用

【知识点拨】 内部审计与注册会计师审计的联系: 注册会计师在财务报表审计过程中可以利用被审计单位的内部审计工作(具体参见第 15 章)。

考点二 审计要素★★★

审计要素包括审计业务的三方关系人、财务报表(审计对象的载体)、财务报告编制基础、审计证据和审计报告。

一、审计业务的三方关系人

审计业务的三方关系人包括注册会计师、被审计单位管理层(责任方)和财务报表的预期使用者。

三方之间的关系是,注册会计师对由被审计单位管理层(责任方)负责的财务报表(审计对象的载体)发表审计意见(提出结论),以增强除管理层(责任方)之外的预期使用者对财务报表的信赖程度。

1. 注册会计师

注册会计师的责任是按照审计准则的规定对财务报表发表审计意见。注册会计师通过签署审计报告确认其责任。

2. 被审计单位管理层(责任方)

(1)管理层和治理层应对编制财务报表承担完全责任。财务报表审计不能减轻被审计单位管理层和治理层的责任。

(2)如果财务报表存在重大错报,而注册会计师通过审计没有发现,管理层和治理层依然要对财务报表承担完全责任,这一责任不能因为财务报表已经注册会计师审计这一事实而减轻。

(3)管理层的责任。

包括:①编报表——按照适用的财务报告编制基础编制财务报表,并使其实现公允反映(如适用);②安排内部控制——设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在舞弊或错误导致的重大错报;③提供条件——向注册会计师提供必要的工作条件,包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息(如记录、文件和其他事项),向注册会计师提供审计所需的其他信息,允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员。

3. 预期使用者

(1)在审计报告中,收件人应尽可能地明确为所有的预期使用者,但在实务中往往很难做到这一点。

(2)在实务中注册会计师可能无法识别所有的预期使用者,此时,预期使用者主要是指与财务报表有重要和共同利益的主要利益相关者。

【知识点拨】

第一,在审计业务中,三方关系人缺一不可;被审计单位管理层可能是预期使用者之一,但不能是唯一的预期使用者,否则就变成了两方关系人。

第二,在某些情况下,管理层和预期使用者可能来自于同一企业,但并不意味着两者就是同一方。

第三,如果审计业务涉及的特殊知识和技能(会计、审计以外的)超出了注册会计师的能力,注册会计师可以利用专家的工作,并应当确信项目组整体(包括专家在内)已具备执行该项审计业务所需的知识和技能,并充分参与该项审计业务和了解专家所承担的工作。

第四,管理层认可并理解其承担的责任是审计的前提条件之一。

【热练 1·单选题】(2022 年)下列有关审计报告和财务报表预期使用者的说法中,错误的是()。

- A. 对于上市公司而言,预期使用者是指上市公司的全体股东
- B. 审计报告的收件人通常为预期使用者
- C. 预期使用者可能是组织,也可能是个人
- D. 注册会计师可能无法识别所有的预期使用者

解析 注册会计师为上市公司提供财务报表审计服务,其审计报告收件人为某某股份有限公司全体股东,但是除了股东之外,公司的债权人,供应商,顾客,证券监管机构等显然也是财务报表预期使用者。 答案 A

【热练 2·多选题】(2022 年)下列各项中,属于审计业务三方关系人的有()。

- A. 注册会计师
- B. 预期使用者
- C. 被审计单位的管理层
- D. 审计业务的委托方

解析 三方关系人分别是注册会计师、被审计单位管理层(责任方)、财务报表预期使用者。 答案 ABC

【热练 3·单选题】(2020 年)下列有关审计报告预期使用者的说法中,错误的是()。

- A. 预期使用者可能包括被审计单位的管理层
- B. 预期使用者可能不是审计业务的委托人
- C. 注册会计师应当识别所有的预期使用者
- D. 预期使用者不包括执行审计业务的注册会计师

解析 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,尤其在各种可能的预期使用者对财务报表存在不同的利益需求时。审计报告的收件人应当尽可能地明确为所有的预期使用者,但在实务中往往很难做到这一点。 答案 C

二、财务报表

对于财务报表审计业务,审计对象是历史的财务状况、经营成果(财务业绩)和现金流量,审计对象信息(即审计对象的载体)是财务报表。

三、财务报告编制基础

被审计单位应当根据法律法规确定适用的财务报告编制基础,并依据适用的财务报告编制基础编制财务报表。在财务报表审计中,注册会计师也应当运用适用的财务报告编制基础这一标准,获取充分、适当的审计证据,评价财务报表编制质量,以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。

财务报告编制基础分为通用目的编制基础和特殊目的编制基础。

四、审计证据

审计证据的主要来源与特征,见表 1-4。