

## 第一章 审计概论

### 考点一：审计的定义和特征

#### 1、 审计的定义

审计是由国家授权或接受委托的专职机构和人员，依照国家法规、审计准则和会计理论，运用专门的方法，对被审计单位的财政、财务收支、经营管理活动及其相关资料的**真实性**、正确性、合规性、**合法性**、**效益性**进行审查和监督，评价经济责任，鉴定经济业务，用以维护财经法纪、改善经营管理、提高经济效益的一项独立性的经济监督活动。审计的定义主要以下几个方面的内容：

- 审计的主体：就是审计的执行者，即审计的专职机构和专职人员。
- 审计的授权者（或委托者）：包括国家审计机关、政府有关部门以及单位主管机构和相关领导的授权。
- 审计的客体（对象）：被审计单位在一定时期内以财务报表及有关资料表现的全部或一部分经济活动。
- 审计依据：审计人员针对被审计单位经济活动的真实性、合法性和效益性提出审计意见、作出审计结论的客观标准。
- 审计的目的：是审计人员实施审计工作预期要达到的目标。
- 审计的本质：是具有独立性的活动，该活动具有经济监督、评价和鉴证的职能。独立性是审计的重要特征，有了独立性，才能做得客观公正，实事求是。

#### 2、 审计的特征

审计是一种独立的经济监督、评价和鉴证活动。它的特征集中体现在**独立性**和**权威性**方面，审计机构的独立性决定了它的权威性。为了充分体现审计的本质属性，在审计机构设置和实施审计过程中，必须遵循独立性原则。

##### （1）独立性

- ① 机构独立
- ② 业务工作独立
- ③ 经济独立

##### （2）权威性

### 考点二：审计的产生和发展

|                   |    |                                                                                 |
|-------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------|
| 政府审计<br>的产生和发展    | 国内 | 审计思想于西周时期萌芽，秦汉时期确立，隋唐及宋健全，1914 年颁布《审计法》，1983 年 9 月正式成立了中华人民共和国审计署，全国各省设立审计局。    |
|                   | 国外 | 古罗马、古埃及、古希腊时代已有官厅审计机构，目前世界上有 160 多个国家建立各自的审计机构，包括：隶属于议会、政府和财政部三种类型。             |
| 内部审计<br>的产生和发展    | 国内 | 内部审计随政府审计的产生和发展而形成，我国现在的内部审计是伴随着政府审计的恢复和重建而产生和发展的。                              |
|                   | 国外 | 国际内部审计师协会在内部审计的发展中发挥巨大推动作用，常采用的模式有：隶属于董事会、董事会下的监事会、总经理或财会部门。                    |
| 注册会计师审计<br>的产生和发展 | 国内 | 1918 年诞生了我国第一家会计师事务所——正则会计师事务所，标志我国注册会计师制度正式诞生；1997 年加入国际会计师联合会，开始走向国际舞台。       |
|                   | 国外 | 国外注册会计师审计随资本主义商品经济的发展而发展，过程大体分为以下四个阶段： <b>详细审计阶段、资产负债表审计阶段、会计报表审计阶段、现代审计阶段。</b> |

根据本章讲述的注册会计师审计的历史沿革，可以得出的启示有三点：第一，注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物，其产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离。第二，注册会计师审计随着商品经济的发展而发展。第三，注册会计师审计具有客观、独立、公正的特征——这种特征一方面保证了注册会计师审计具有鉴证职能，另一方面也使其在社会上享有较高的权威性。

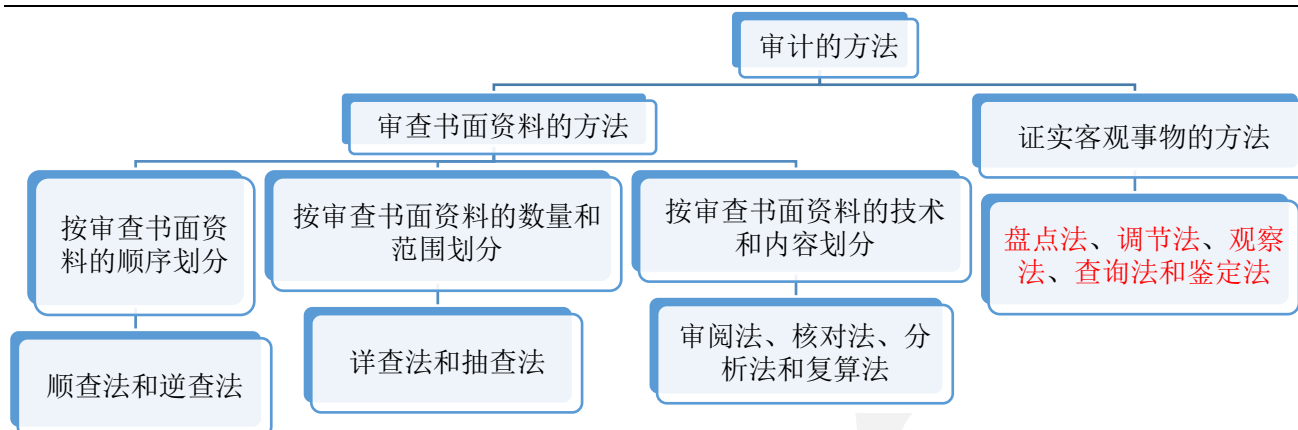
### 考点三：审计的分类和审计方法

#### 1、 审计的分类

| 分类依据              | 类型                                                                                   |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 按审计的主体分类          | <b>政府审计、内部审计和注册会计师审计</b> （注册会计师审计又称社会审计，是双向独立的，独立性最强；而内部审计只强调与所审计的其他职能部门相对独立，独立性最弱。） |
| 按审计的目的和内容分类       | <b>财务报表审计、经营审计和合规性审计</b>                                                             |
| 按审计实施的时间分类        | <b>事前审计、事中审计和事后审计</b>                                                                |
| 按审计执行的地点分类        | <b>报送审计和就地审计</b>                                                                     |
| 按审计所依据的基础和使用的技术分类 | <b>账项基础审计、制度基础审计和风险导向审计</b>                                                          |

#### 2、 审计的方法

**审计方法**是审计人员检查和分析审计的对象、收集审计证据，并依据审计证据形成审计结论和意见，从而实现审计目标的各种专门手段的总称。我国的审计体系由两大部分组成，即审查书面资料的方法和证实客观事物的方法。



#### 考点四：审计的职能和作用

##### 1、 审计的职能

审计的职能是指审计本身固有的内在功能。它是由审计本身的特征和地位所决定的，是审计本质的客观反映。审计具有经济监督的职能、经济评价的职能和经济鉴证的职能，其中经济监督职能是审计的最基本职能。

##### 2、 审计的作用

**审计作用**是指根据自身的功能去完成审计任务所产生的客观效果。审计实践证明，审计具有制约、促进和证明的作用。

## 第二章 注册会计师职业道德

### 考点一：注册会计师职业道德规范及其基本原则

#### 1、注册会计师职业道德规范

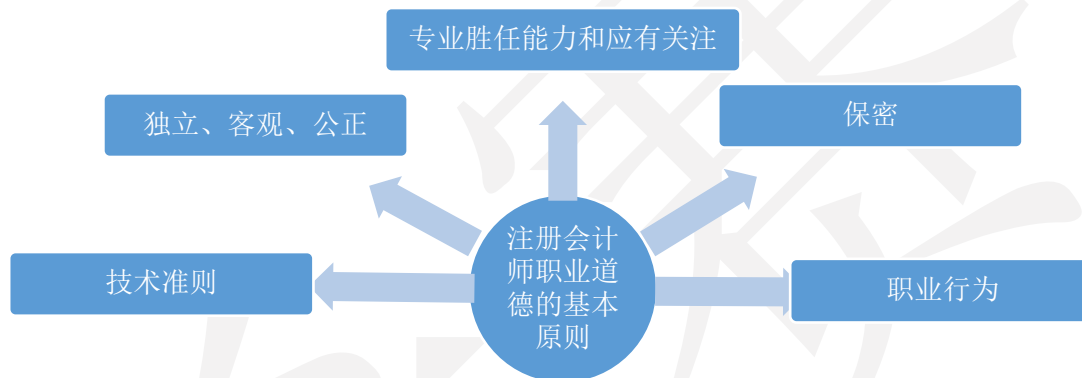
##### (1) 注册会计师职业道德含义

职业道德是某一职业组织以公约、守则等形式公布的，其会员自愿接受的职业行为标准。所谓注册会计师职业道德，是指注册会计师职业品德、职业纪律、专业胜任能力及职业责任等的总称。

##### (2) 注册会计师职业道德规范

从世界各国来看，凡是建立注册会计师制度的国家，都制定了相应的注册会计师职业道德规范，以昭示注册会计师应达到的道德水准。包括国际会计师联合会职业道德规范、美国注册会计师协会职业道德规范和中国注册会计师职业道德规范。

#### 2、注册会计师职业道德的**基本原则**



### 考点二：独立性

|                |                                                                                                                                          |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 含义             | 独立性是注册会计师的精髓，独立性要求注册会计师在执业过程中做到 <b>实质上的独立和形式上的独立</b> 。注册会计师保持实质上的独立性，这种心态能使审计意见不受有损于职业判断的任何因素的影响，做到公正行事，保持客观和职业谨慎。                       |
| 威胁独立性的情形       | 可能威胁到独立性的情形包括 <b>经济利益、自我评价、关联关系和外界压力</b> 等。                                                                                              |
| 威胁独立性的防范措施     | (1) 职业、法律或规章产生的防范措施。<br>(2) 鉴证客户内部的防范措施。<br>(3) 会计师事务所防范措施。                                                                              |
| 业务期间           | 业务期间指的是自鉴证小组开始执行鉴证业务之日起，至出具鉴证报告之日止的一段时间。如果预期鉴证业务会再度发生，那么鉴证业务期间应延续至其中一方通知解除专业关系和出具最终鉴证报告两者中时间最晚的为终点。会计师事务所和鉴证小组应当在 <b>鉴证业务期间</b> 独立于鉴证客户。 |
| 特定情况下对独立性原则的运用 | 经济利益、贷款和担保、与客户存在密切的经营关系、家庭和个人关系、与鉴证客户发生雇佣关系；最近曾在鉴证客户中工作、作为鉴证客户的经理或董事等。                                                                   |

### 考点三：专业胜任能力与保密

#### 1、专业胜任能力

##### (1) 专业胜任能力的两个阶段

专业胜任能力可分为两个独立的阶段：一是专业胜任能力的获取，二是专业胜任能力的保持。

##### (2) 利用其他专家的工作

注册会计师不应提供不能胜任的专业服务，除非获得适当的建议和帮助能够满意地提供这些服务。如果注册会计师没有能力提供专业服务的某特定部分，可以向其他注册会计师、律师、精算师、工程师、地质专家、评估师等专家寻求技术建议。

#### 2、保密

##### (1) 保密义务

注册会计师有义务对其在专业服务过程中获得的有关客户的信息予以保密。这一保密责任甚至在注册会计师与客户的关系终止后仍应继续坚持。

##### (2) 保密义务的豁免

尽管在通常情况下，注册会计师应当对执业过程中获知的客户信息保密，但是也有例外。注册会计师在三种情况下可以披露客户的有关信息：

- ① 取得客户的授权。
- ② 根据法规要求，为法律诉讼准备文件或提供证据以及向监管机构报告发现的违反法规行为。
- ③ 接受同业复核以及注册会计师协会和监管机构依法进行的质量检查。

### 考点四：收费、佣金及业务招揽

#### 1、收费

##### (1) 收费考虑的因素：

- ① 专业服务所需的知识和技能。
- ② 所需专业人员的水平和经验。
- ③ 每一专业人员提供服务所需的时间。
- ④ 提供专业服务所需承担的责任

##### (2) 或有收费

或有收费是指收费与否与收费多少以鉴证工作结果或实现特定目的为条件。除法律法规允许外，会计师事务所不得以或有收费方式提供鉴证服务，收费与否或多少不得以鉴证工作结果或实现特定目的为条件。

#### 2、佣金

会计师事务所和注册会计师不得为招揽客户而向对方支付佣金，也不得因向第三方推荐客户而收取佣金。会计师事务所和注册会计师不得因宣传他人的产品或服务而收取佣金。

#### 3、业务招揽

##### (1) 广告、业务招揽和宣传的含义

这里所说的广告，是指为招揽业务，会计师事务所将其服务和技能等方面的信息向社会公众进行传播；业务招揽，是指会计师事务所和注册会计师与非客户接触以争取业务；宣传，是指会计师事务所和注册会计师向社会公众告知有关事实，其目的不是抬高自己。

在我国，会计师事务所和注册会计师不得刊登广告，主要有三条理由：

- ① 注册会计师的服务质量及能力无法由广告内容加以评估。
- ② 广告可能威胁专业服务的精神。
- ③ 广告可能导致同行之间的不正当竞争。

#### (2) 广告

注册会计师应当维护职业形象，在向社会公众传递信息时，应当客观、真实、得体。

#### (3) 业务招揽

禁止的业务招揽方式有：

- ① 暗示有能力影响法院、监管机构或类似机构及其官员。
- ② 作出自我标榜的陈述，且陈述无法予以证实。
- ③ 与其他注册会计师进行比较。
- ④ 不恰当地声明自己是某一特定领域的专家。
- ⑤ 作出其他欺骗性的或可能误解的声明。

#### (4) 宣传

在不允许做广告的情况下，会计师事务所和注册会计师所做的宣传符合下列条件，则是可以接受的：

- ① 其目的是向公众或有关部门告知事实，且这种告知没有采取错误、误导或欺骗的方式。
- ② 具有高品位。
- ③ 维护了职业尊严。
- ④ 避免经常重复或不恰当地突出执行业务的注册会计师的姓名。

### 考点五：其他职业道德

#### 1、与执行鉴证业务不相容的工作

与执行鉴证业务不相容的工作主要有：会计师事务所为上市公司既提供编制财务报表服务又提供审计服务；会计师事务所的高级管理人员或员工担任鉴证客户的董事(包括独立董事)、经理以及其他关键管理职务(不是普通员工)；会计师事务所既为同一家上市公司提供资产评估服务又提供审计服务。

#### 2、接任前任注册会计师的审计业务

##### (1) 前后任注册会计师的含义

前任注册会计师，是指代表会计师事务所对最近期间财务报表出具了审计报告或接受委托但未完成审计工作，已经或可能与委托人解除业务约定的注册会计师。后任注册会计师，是指代表会计师事务所正在考虑接受委托，接替前任注册会计师执行财务报表审计业务的注册会计师。前后注册会计师的关系仅限于审计业务，而其他鉴证业务如盈利预测审核、财务报表审阅等业务不包括在内。

##### (2) 客户更换会计师事务所的原因

客户变更会计师事务所的原因有很多，其中不利于行业的发展和市场的正常秩序的原因主要包括：

- ① 会计师事务所之间为争揽业务而进行恶性竞争。
- ② 注册会计师可能与客户在重大公计、审计问题上存在分歧，客户不认可注册会计师的立场，要求变更会计师事务所。

获取完整资料 请下载 APP 或关注公众号



扫码下载 app



扫码关注公众号