



注会《审计》考前速记

1. 注册会计师执行的业务分为**鉴证业务**和**相关服务**两类。鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务。其中审计业务提供的是合理保证；审阅业务提供的是有限保证；其他鉴证业务根据具体业务的不同提供的保证程序可能为合理保证或有限保证。相关服务包括代编财务信息、对财务信息执行商定程序、税务咨询和管理咨询等。相关服务不属于鉴证业务，是**不提供任何程度的保证**的。

2. 实际执行的重要性通常为**财务报表整体重要性的 50%—75%**。

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（50%）：

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。

3. 审计证据充分性和适当性之间的关系

审计证据的**适当性影响充分性**，审计证据的质量越高，需要的审计证据可能越少。审计证据的**充分性不影响适当性**。注册会计师**不能仅靠获取更多的审计证据弥补其质量上的缺陷**。

4. 函证的内容

(1) 银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息

注册会计师应当对银行存款、借款（包括**零余额账户**和**在本期内注销的账户**）及与金融机构往来的其他重要信息实施函证，**除非**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）**。

(2) 应收账款

除非存在下列两种情形之一，注册会计师应当对应收账款实施函证：根据审计重要性原则，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**。

5. 影响样本规模的因素

控制测试影响因素	细节测试影响因素	与样本规模的关系
可接受的信赖过度风险	可接受的误受风险	反向变动
可容忍偏差率	可容忍错报	反向变动
预计总体偏差率	预计总体错报	同向变动
——	总体变异性	同向变动
总体规模	总体规模	影响很小

6. 不得依赖以前审计所获取证据的情形

鉴于特别风险的特殊性，对于旨在减轻**特别风险**的控制，不论该控制在本期是否发生变化，**拟信赖该控制**的前提下，注册会计师**不应依赖**以前审计获取的证据，应当在每次审计中都测试这类控制。



7. 舞弊、管理层凌驾于控制之上、超出正常经营的重大关联方交易这三项是可以直接认定为存在特别风险的事项。其他的需要经过判断。日常的、不复杂的、经正规处理的交易不太可能产生特别风险。

8. 管理层凌驾于控制之上的风险属于**特别风险**。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**日常会计核算过程中作出的**会计分录**以及编制财务报表过程中作出的**其他调整是否适当**。
- (2) **复核会计估计是否存在偏向**，并评价产生这种偏向的环境是否表明存在由于舞弊导致的重大错报风险。
- (3) **评价交易商业理由**。

9. 集团财务报表整体的重要性和组成部分重要性确定

项目	确定的人员
集团财务报表整体的重要性	集团项目组
组成部分重要性	集团项目组
组成部分实际执行的重要性	集团项目组/组成部分注册会计师
明显微小错报的临界值	集团项目组

10. 对重要组成部分需执行的工作

- (1) 财务重大性——**对组成部分财务信息实施审计**。
- (2) 特别风险——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**。

11. 持续经营假设——审计结论与审计报告

存在的情形		审计意见
被审计单位运用持续经营假设适当但存在重大不确定性	报表中已作出充分披露	无保留意见 + “与持续经营相关的重大不确定性”为标题段落
	报表中未充分披露	保留意见或否定意见
	存在多项重大不确定事项	可能发表无法表示意见
运用持续经营假设不适当	报表仍按照持续经营基础编制	否定意见
	报表按其他（注册会计师可接受的）编制基础编制并作了充分披露	（带强调事项段的）无保留意见
严重拖延对财务报表的批准		就存在的重大不确定性考虑对审计结论的影响



12. 项目合伙人复核的内容包括下列方面相关的工作底稿:

(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。

13. 书面声明的日期应当**尽量接近**审计报告的日期, 但**不得在审计报告日后**。

14. 审计意见决策表

导致非无保留意见的事项	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

15. 注册会计师应当通过与管理层讨论, 确定哪些**文件组成年度报告**, 以及被**审计单位**计划公布这些**文件**的方式和时间安排。就及时获取组成年度报告的文件的最终版本与管理层作出适当安排。如果可能, 在**审计报告日之前**获取。如果组成年度报告的部分或全部文件在审计报告日后才能取得, 要求管理层提供**书面声明**, 声明上述文件的**最终版本**将在可获取时并且在被审计单位**公布前**提供给注册会计师, 以使注册会计师可以完成准则要求的程序。

16. 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**。

17. 会计师事务所应当**每年至少一次**向**所有**需要按照相关职业道德要求**保持独立性的人员**获取其遵守**独立性政策和程序的书面确认函**。

18. 只有意见分歧问题得到解决, 项目合伙人才能出具报告。

19. 会计师事务所应当周期性地选取已完成的业务进行检查, 对**承接上市实体审计业务**的每个项目合伙人, 周期最长**不得超过三年**。在每个周期内, 应对每个项目合伙人的业务至少选取一项进行检查。

20. 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	成为公众利益实体后继续提供服务年限	冷却期		
		项目合	项目质量复	其他关键审



(x 年)		伙人	核人员	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