



不放过一点疏漏，不放弃一分希望。

重点得分内容抢先看，一页约 10 分，看完三页抢高分。

知识点：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	

知识点：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。
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

知识点：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：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。

知识点：实际执行的重要性

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。

知识点：错报

注册会计师对明显微小错报不需要累积。所有累积的错报都应当与管理层沟通，提请其更正。

知识点：审计证据的充分性和适当性的关

审计证据的适当性会影响充分性，但仅靠获取更多的证据可能**无法弥补**其质量上的缺陷。

知识点：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、担保情况）实施函证程序	应当对应收账款实施函证程序
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）

知识点：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

知识点：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**内部控制对该风险的**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）

知识点：控制测试中如何考虑以前审计获取的审计证据

如果拟信赖的控制自上次测试后已发生实质性变化，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。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。

知识点：实质性程序的要求

注册会计师**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。

知识点：针对管理层凌驾于控制之上的风险实施的程序

所有被审计单位中都可能存在，注册会计师都应当设计和实施审计程序：（1）**测试会计分录**及其他调整。（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**商业理由**。

知识点：应当与治理层书面沟通的事项

包括：（1）值得关注的**内部控制缺陷**；（2）注册会计师的**独立性**。

知识点：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）

知识点：评价会计估计的合理性并确定错报



1. 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。
2. 当注册会计师认为运用**区间估计**(注册会计师的区间估计)来评价管理层点估计的合理性是否恰当，作出的区间估计需要包括所有“**合理**”的结果而不是所有可能的结果。
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**。

知识点：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；(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。

知识点：项目质量复核与项目组内部复核

(1) 项目质量复核的范围：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。(2) 项目合伙人复核的内容：重大事项；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；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。

知识点：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) 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。
- (3) 关键审计事项**不对财务报表单一要素**发表意见。

知识点：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

知识点：治理和领导层

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**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。
3. 项目合伙人对管理和实现项目的高质量承担责任。



知识点：相关职业道德要求

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。

知识点：监控和整改程序

会计师事务所的监控活动：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**。

知识点：关键审计合伙人任职和冷却期

任期内若某人员担任项目合伙人，则其不得在**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的年限	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