

## 2017 年注会《审计》考试大纲变化对比

根据 2017 年注册会计师全国统一考试的大纲显示，2017 年注会审计大纲较 2016 年相比，有较大的变动，考试内容大量增加，能力等级变动较小。

整体来看，实质性变动主要体现在三个方面：

### 一、完全新增的部分

新增了一编“企业内部控制审计”。同时在第一编 审计基本原理中新增一些小内容，比如：审计的发展、注册会计师审计和政府审计、执业责任和公众期望、数据分析。

### 二、根据修订的审计准则调整的部分

重点体现在审计报告中，调整审计报告的基本内容和其他信息、新增关键审计事项段。

### 三、原有内容重新整合的部分

主要体现在：第一编 审计基本原则 的（四）审计抽样、（五）信息技术对审计的影响；第三编 各类交易和账户余额的审计。

2016 年	2017 年	变化
<b>考试目标：</b> 1. 审计基本原理 2. 审计测试流程 3. 各类交易和账户余额审计	<b>考试目标：</b> 1. 财务报表审计基本原理 2. 财务报表审计测试流程 3. 财务报表审计中各类交易和账户余额审计 6. 企业内部控制审计	篇名有变化，但不是实质性的修改，主要为增加了“企业内部控制审计”。
<b>一、审计基本原理</b> <b>（一）审计概述</b> 1. 审计的概念与保证程度 （1）审计的定义 （2）合理保证与有限保证	<b>一、审计基本原理</b> <b>（一）审计概述</b> 1. 审计的概念与保证程度 （1）审计的产生 （2）审计的定义 （3）保证程度 （4）注册会计师审计和政府审计 （5）职业责任和公众期望	新增“审计的产生”、“注册会计师审计和政府审计”、“职业责任和公众期望”。
<b>（四）审计抽样</b> 1. 审计抽样的基本概念 （1）审计抽样的定义 （4）统计抽样方法 2. 审计抽样的基本原理和步骤	<b>（四）审计抽样方法</b> 1. 审计抽样的相关概念 （1）审计抽样 （4）属性抽样和变量抽样 2. 审计抽样在控制测试中的应用 （4）记录抽样程序 3. 审计抽样在细节测试中的运	删除“审计抽样的基本原理和步骤”，将其揉和到在控制测试和细节测试中运用； 删除“在控制测试中使用

<p>(1) 样本设计阶段 (2) 选取样本阶段 (3) 评价样本结果 3. 审计抽样在控制测试中的应用 (4) 在控制测试中使用非统计抽样 (5) 记录抽样程序 4. 审计抽样在细节测试中的运用 (1) 细节测试中使用非统计抽样方法 (2) 在细节测试中使用统计抽样</p>	<p>用 (1) 样本设计阶段 (2) 选取样本阶段 (3) 评价样本结果阶段 (4) 记录抽样程序</p>	<p>非统计抽样”。 同时审计抽样在控制测试中的应用中“记录抽样程序”的能力等级有变化：从“2 基本应用能力”改为“1 知识掌握能力”。</p>
<p>(五) 信息技术对审计的影响 1. 信息技术对内部控制的影响 2. 评估信息技术的风险 3. 信息技术中的一般控制和应用控制测试 (1) 一般控制 (2) 应用控制</p>	<p>(五) 信息技术对审计的影响 1. 信息技术对内部控制的影响 (1) 信息技术的概念 (2) 信息技术与财务报告的关系 (3) 信息技术对内部控制的积极影响 (4) 评估信息技术的风险 2. 信息技术中的一般控制和应用控制测试 (1) 信息技术一般控制 (2) 信息技术应用控制 (3) 公司层面信息技术控制 (4) 信息技术一般控制、应用控制与公司层面控制三者之间的关系 3. 信息技术对审计过程的影响 (1) 信息技术对审计范围的确定 6. 数据分析 (1) 数据分析的概念 (2) 数据分析的作用 (3) 数据分析面临的挑战</p>	<p>新增“数据分析”。 同时细分了“信息技术对内部控制的影响”。</p>
<p>二、审计测试流程 (一) 风险识别和评估</p>	<p>二、审计测试流程 (一) 风险评估</p>	<p>名称有变化</p>
<p>三、各类交易和账户余额的审计 (一) 销售与收款循环的审计</p>	<p>三、各类交易和账户余额的审计 (一) 销售与收款循环的审计 1. 销售与收款循环的特点</p>	<p>调整销售与收款循环的内部控制和控制测试部分的内容，将该循环的业务活</p>

<p>1. 销售与收款循环的特点          (2) 涉及的主要凭证与会计记录          (3) 涉及的主要业务活动</p> <p>2. 销售与收款循环的内部控制和控制测试          (1) 销售交易的内部控制          (2) 收款交易的内部控制          (3) 评估重大错报风险          (4) 控制测试</p> <p>3. 销售与收款循环的实质性程序          (1) 销售与收款交易的实质性程序          (2) 营业收入的实质性程序          (3) 应收账款的实质性程序</p>	<p>(2) 涉及的主要单据与会计记录</p> <p>2. 销售与收款循环的业务活动和相关内部控制</p> <p>3. 销售与收款循环的重大错报风险          (1) 销售与收款循环存在的重大错报风险          (2) 根据重大错报风险评估结果设计进一步审计程序</p> <p>4. 测试销售与收款循环的内部控制</p> <p>5. 销售与收款循环的实质性程序          (1) 营业收入的实质性程序          (2) 应收账款的实质性程序</p>	<p>动、内部控制和重大错报风险单独作为一部分详细讲解。</p> <p>删除“控制测试”、“销售与收款交易的实质性程序”。</p>
<p>(二) 采购与付款循环的审计</p> <p>1. 采购与付款循环的特点          (1) 不同行业类型的采购和费用支出          (2) 涉及的主要凭证与会计记录          (3) 涉及的主要业务活动</p> <p>2. 采购与付款循环的内部控制和控制测试          (1) 采购交易的内部控制          (2) 付款交易的内部控制          (3) 固定资产的内部控制          (4) 评估重大错报</p>	<p>(二) 采购与付款循环的审计</p> <p>1. 采购与付款循环的特点          (1) 不同行业类型的采购和费用支出          (2) 涉及的主要凭证与会计记录</p> <p>2. 采购与付款循环的业务活动和相关内部控制</p> <p>3. 采购与付款循环的重大错报风险          (1) 采购与付款循环的重大错报风险          (2) 根据重大错报风险的评估结果设计进一步审计程序</p> <p>4. 测试采购与付款循环的内部控制</p> <p>5. 采购与付款循环的实质性程序          (1) 应付账款的实质性程序          (2) 除折旧/摊销、人工费用</p>	<p>调整采购与付款循环的内部控制和控制测试部分的内容，将涉及的主要业务活动、内部控制和重大错报风险，单独作为一部分。</p> <p>删除“控制测试”、“采购与付款交易的实质性程序”</p> <p>将“固定资产的实质性程序”删除，更改为“除折旧/摊销、人工费用以外的一般费用的实质性程序”。</p>

<p>风险 (5) 控制测试 3. 采购与付款循环的实质性程序 (1) 采购与付款交易的实质性程序 (2) 应付账款的实质性程序 (3) 固定资产的实质性程序</p>	<p>以外的一般费用的实质性程序</p>	
<p>(三) 生产与存货循环的审计 1. 生产与存货循环的特点 (1) 不同行业类型的存货性质 (2) 涉及的主要凭证与会计记录 (3) 涉及的主要业务活动 2. 生产与存货循环的内部控制和控制测试 (1) 生产与存货交易的内部控制 (2) 评估重大错报风险 (3) 控制测试 3. 生产与存货循环的实质性程序 (1) 生产与存货循环的实质性程序 (2) 存货的实质性程序</p>	<p>(三) 生产与存货循环的审计 1. 生产与存货循环的特点 (1) 不同行业类型的存货性质 (2) 涉及的主要凭证与会计记录 2. 生产与存货循环的业务活动和相关内部控制 3. 生产与存货循环的重大错报风险 (1) 生产与存货循环的重大错报风险 (2) 根据重大错报风险评估结果设计进一步审计程序 4. 测试生产与存货循环的内部控制 5. 生产与存货循环的实质性程序</p>	<p>调整生产与存货循环的内部控制和控制测试部分的内容，将涉及的主要业务活动和内部控制、重大错报风险，单独作为一部分。删除了生产与存货循环的实质性程序的细节内容。</p>
<p>(四) 货币资金的审计 1. 货币资金审计概述 (4) 货币资金审计中需要关注的事项或情形 2. 库存现金审计 (1) 审计目标 (2) 库存现金内部</p>	<p>(四) 货币资金的审计 1. 货币资金审计概述 (3) 涉及的主要业务活动 2. 货币资金的重大错报风险 (1) 货币资金的可能发生错报环节 (2) 识别应对可能发生错报环节的内部控制 (3) 与货币资金相关的重大错报风险</p>	<p>删除了“货币资金审计中需要关注的事项或情形”，库存现金的“审计目标”、“银行存货审计目标”。同时新增“涉及的主要业务活动”“2.货币资金的重大错报风险”、测试货</p>

<p>控制的测试</p> <p>3. 银行存款和其他货币资金审计</p> <p>(1) 银行存款审计目标</p> <p>(2) 银行存款的控制测试</p> <p>(3) 银行存款的实质性程序</p> <p>(4) 其他货币资金的实质性程序</p>	<p>(4) 拟实施的进一步审计程序的总体方案</p> <p>3. 测试货币资金的内部控制</p> <p>(1) 概述</p> <p>(2) 库存现金的控制测试</p> <p>(3) 银行存款的控制测试</p> <p>4. 货币资金的实质性程序</p> <p>(1) 概述</p> <p>(2) 库存现金的实质性程序</p> <p>(3) 银行存款的实质性程序</p> <p>(4) 其他货币资金的实质性程序</p>	<p>币资金的内部控制“概述”。</p> <p>同时内容顺序有调整。</p>
<p>四、对特殊事项的考虑</p> <p>(五) 其他特殊项目的审计</p> <p>3. 考虑持续经营假设</p> <p>(6) 审计结论与报告</p>	<p>四、对特殊事项的考虑</p> <p>(五) 其他特殊项目的审计</p> <p>3. 考虑持续经营假设</p> <p>(6) 审计结论</p> <p>(7) 对审计报告的影响</p>	<p>将关于持续经营假设的审计结论与报告拆分为审计结论和对审计报告的影响两个部分。</p>
<p>五、完成审计工作与出具审计报告</p> <p>(二) 审计报告</p> <p>2. 审计意见的形成和审计报告的类型</p> <p>(1) 审计意见的形成</p> <p>(2) 审计报告的类型</p> <p>3. 审计报告的基本内容</p> <p>(1) 审计报告的要素</p> <p>(2) 标题</p>	<p>五、完成审计工作与出具审计报告</p> <p>(二) 审计报告</p> <p>2. 审计意见的形成</p> <p>3. 审计报告的基本内容</p> <p>(1) 审计报告的要素</p> <p>(2) 标题</p> <p>(3) 收件人</p> <p>(4) 审计意见</p> <p>(5) 形成审计意见的基础</p> <p>(6) 管理层对财务报表的责任</p> <p>(7) 注册会计师对财务报表审计的责任</p> <p>(8) 按照相关法律法规的要求</p>	<p>删除“审计报告的类型”；新增“在审计报告中沟通关键审计事项”；同时“审计报告的基本内容”、“其他信息”有较大变动和调整。</p> <p>将“非标准审计报告”拆分为“非无保留意见审计报告”和“在审计报告中增加强调事项段和其他事项段”，内容无实质性变动。</p>

(3) 收件人	报告的事项（如适用）	
(4) 引言段	4. 在审计报告中沟通关键审计	
(5) 管理层对财务	事项	
报表的责任段	(1) 确定关键审计事项的决策	
(6) 注册会计师的	框架	
责任段	(2) 在审计报告中沟通关键审	
(7) 审计意见段	计事项	
4. 非标准审计报告	(3) 不在审计报告中沟通关键	
(1) 非无保留意见	审计事项的情形	
的审计报告	(4) 就关键审计事项与治理层	
(2) 审计报告的强	沟通	
调事项段	5. 非无保留意见审计报告	
(3) 审计报告的其	(1) 非无保留意见的含义	
他事项段	(2) 确定非无保留意见的类型	
6. 含有已审计财务	(3) 非无保留意见的审计报告	
报表的文件中的其	的格式和内容	
他信息	(4) 非无保留意见的审计报告	
(1) 其他信息的含	的参考格式	
义	6. 在审计报告增加强调事项段	
(2) 注册会计师对	和其他事项段	
于其他信息的责任	(1) 强调事项段	
(3) 重大不一致	(2) 其他事项段	
(4) 对事实的重大	(3) 与治理层的沟通	
错报	8. 注册会计师对其他信息的责	
	任	
	(1) 获取其他信息	
	(2) 阅读并考虑其他信息	
	(3) 当似乎存在重大不一致或	
	其他信息似乎存在重大错	

	<p>报时的应对</p> <p>(4) 当注册会计师认为其他信息存在重大错报时的应对</p> <p>(5) 当财务报表存在重大错报或注册会计师对被审计单位及其环境的了解需要更新时的应对</p> <p>(6) 报告</p>	
	<p>六、企业内部控制审计</p> <p>(一) 内部控制审计的概念</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 内部控制审计的背景</li> <li>2. 内部控制审计的范围</li> <li>3. 内部控制审计基准日</li> </ol> <p>(二) 计划审计计划</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 作时应当考虑的事项</li> <li>2. 总体审计策略和具体审计计划</li> </ol> <p>(三) 自上而下的方法</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 识别、了解和测试企业层面的控制</li> <li>2. 识别重要账户、列报及其相关认定</li> <li>3. 了解潜在错报的来源并识别相应控制</li> <li>4. 选择拟测试的控制</li> </ol> <p>(四) 测试控制的有效性</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 内部控制的有效性</li> <li>2. 与控制相关的风险</li> <li>3. 测试控制有效性的程序的性</li> </ol>	<p>新增“企业内部控制审计”</p>

 	<p>质</p> <p>4. 测试的时间安排</p> <p>5. 控制测试的范围</p> <p>（五）企业层面控制的测试</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 与控制环境相关的控制</li> <li>2. 针对管理层和治理层凌驾于控制之上的风险而设计的控制</li> <li>3. 被审计单位的风险评估过程</li> <li>4. 对内部信息传递和期末财务报告流程的控制</li> <li>5. 对控制有效性的内部监督（即监督其他控制的控制）和内部控制评价</li> <li>6. 集中化的处理和控制在（包括共享的服务环境）</li> <li>7. 监督经营成果的控制</li> <li>8. 针对重大经营控制及风险管理实务的政策</li> </ol> <p>（六）业务流程、应用系统或交易层面的控制的测试</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 了解企业经营活动和业务流程</li> <li>2. 识别可能发生错报的环节</li> <li>3. 识别和了解相关控制</li> <li>4. 记录相关控制</li> </ol> <p>（七）信息系统控制的测试</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 与信息技术相关的控制</li> <li>2. 信息技术内部控制测试</li> </ol> <p>（八）内部控制缺陷评价</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 控制缺陷的分类</li> <li>2. 评价控制缺陷的严重程度</li> <li>3. 内部控制缺陷整改</li> </ol> <p>（九）出具审计报告</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 形成审计意见</li> <li>2. 审计报告类型</li> </ol> <p>3. 强调事项、非财务报告内部控制重大缺陷</p>	
<p>七、职业道德</p> <p>4. 非执业会员对职业道德概念框架的</p>	<p>八、职业道德</p> <p>4. 非执业会员对职业道德概念框架的运用</p>	<p>如下知识点的要求能力等级从“2 基本应用能力”改为“1 知识掌握能力”：</p>

运用		“对遵循职业道德基本原则产生不利影响的因素”、“潜在冲突”、“信息的编制和报告”、“专业知识和技能”、“经济利益”、“礼品和款待”。
----	--	--

