

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（满足其一）**。

5. 通过第三方电子询证函平台实施函证程序的特殊考虑

使用第三方电子询证函平台存在可能导致回函不可靠的风险：

（1）第三方电子询证函**平台独立性**风险；

（2）第三方电子询证函**平台安全性**风险，主要包括：①函证相关方的身份真实性风险；②第三方电子询证函平台的操作风险；③第三方电子询证函平台信息传输安全性风险；④第三方电子询证函平台记录函证控制过程的完整性风险。

【提示】评估第三方电子询证函平台可靠性的工作通常在**会计师事务所层面**实施，而无须由单个审计项目组来实施。

6. 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

7. 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。

8. **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。

9. 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**。

10. 与治理层沟通的形式

对于审计准则要求的注册会计师的**独立性**以及**值得关注的内部控制缺陷**，注册会计师应以书面形式沟通。

11. 利用内部审计工作

不得利用内部审计工作	较少利用内部审计工作
(1) 内部审计在被审计单位的地位以及相关政策和程序 不足以支持 内部审计人员的 客观性 ； (2) 内部审计人员 缺乏足够的胜任能力 ； (3) 内部审计 没有采用系统、规范化的	(1) 当在下列方面涉及 较多判断 时： ①计划和实施相关的审计程序； ②评价收集的审计证据。 (2) 当评估的认定层次 重大错报风险较高 ，需要对识别出的特别风险予以特殊考虑时。 (3) 当内部审计在被审计单位中的地位以及相关政策和程

方法（包括质量管理）。

序对内部审计人员**客观性的支持程度较弱**时。

（4）当内部审计人员的**胜任能力较低**时。

12. 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

13. 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。

14. 评价会计估计的合理性并确定错报

- （1）当审计证据支持区间估计时，区间可能较大，且在某些情况下可能数倍于财务报表整体的重要性。尽管较大的区间在具体情况下可能是适当的，但这可能表明注册会计师有必要重新考虑是否已就区间估计范围内的金额的合理性获取充分、适当的审计证据；
- （2）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**；
- （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**。

15. 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。

16. 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，不确定事项之间可能存在相互影响	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

17. 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。

18. 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**。

19. 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

20. 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。

21. 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**。

22. 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**。

23. 只有意见分歧问题得到解决，项目合伙人才能出具报告。

24. 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。

25. 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。

关键审计合伙人	任职期	冷却期	任职期特殊情况
项目合伙人和其他签字注册会计师	5 年	5 年	6 年
项目质量复核人员	5 年	3 年	6 年
其他关键审计合伙人	5 年	2 年	6 年

担任多项关键审计合伙人职责冷却期的规定：

- (1) 担任项目合伙人累计达到三年或以上，冷却期应当为连续五年；
- (2) 担任项目质量复核人员累计达到三年或以上，冷却期应为连续三年；
- (3) 担任项目合伙人和项目质量复核人员累计达到三年或以上，但累计担任项目合伙人未达到三年，冷却期应当为连续三年；
- (4) 担任多项关键审计合伙人职责，并且不符合上述各项情况，冷却期应当为连续二年。

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。