

<<全国注册会计师执业资格考试考点采分>>

图书基本信息

书名：<<全国注册会计师执业资格考试考点采分>>

13位ISBN编号：9787300128214

10位ISBN编号：7300128211

出版时间：2010-11

出版时间：中国人民大学出版社

作者：曹静韬 编

页数：545

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## 内容概要

注册会计师,简称cpa(certified public account)作为向社会提供审计、咨询等专业服务的执业人员,应当具备与其执行业务相适应的专业知识和职业技能。

全国注册会计师执业资格考试的目的就是为了选拔和培养适应社会主义市场经济新形势需要的专业人才。

我国从1991年开始实行的注册会计全国统一考试制度,从1993年起每年举行一次。

2009年3月23日,财政部颁布了《注册会计师全国统一考试办法》(财政部令第55号),新的注册会计师考试制度正式实施。

为了帮助广大考生正确理解最新注册会计师全国统一考试大纲的精神,应对新的考试制度,顺利通过考试,我们精心编写了本书。

本书严格按照考试大纲的要求编写,以“考点”的形式来划分复习要点,精练教材内容,突出重点,便于考生记忆。

每个考点以“星号”来标示重点等级,星号的数量代表考试大纲要求掌握的难易程度。

此外,本书还提供了大量考试真题,便于考生熟悉考试的大体形式和方向,提高应试能力和考试技巧。

。

书籍目录

第一编 审计环境 第一章 注册会计师审计职业特点 第二章 注册会计师管理制度 第三章 注册会计师法律责任 第四章 注册会计师职业准则 第二编 注册会计师协会会员职业道德守则 第五章 职业道德基本原则和概念框架 第六章 审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求 第三编 基本原理 第七章 审计目标 第八章 审计计划 第九章 审计证据 第十章 审计抽样 第十一章 信息技术对审计的影响 第十二章 审计工作底稿 第四篇 审计测试流程 第十三章 风险评估 第十四章 风险应对 第五篇 各类交易和帐户余额的审计 第十五章 销售与收款循环的审计 第十六章 采购与付款循环的审计 第十七章 生产与存货循环的审计 第十八章 人力资源与工薪循环的审计 第十九章 投资与筹资循环的审计 第二十章 货币资金的审计 第六篇 特殊项目的考虑 第二十一章 对舞弊和法律法规的考虑 第二十二章 审计沟通 第二十三章 注册会计师利用他人的工作 第二十四章 其他特殊项目的审计 第七编 完成审计工作与出具审计报告 第二十五章 完成审计工作 第二十六章 审计报告 第八编 其他相关业务 第二十七章 特殊审计领域 第二十八章 审阅和其他鉴证业务

## 章节摘录

考虑违反法规行为会导致更高的重大错报风险。

由于存在【□A.违反法规行为可能涉及故意隐瞒的行为B.注册会计师获取的审计证据大多是说服性而非结论性的C.许多法律法规主要与被审计单位经营活动相关，却不能被被审计单位的会计信息系统所反映D.审计程序的有效性受到内部控制的固有局限性和使用的测试方法的影响】这些因素，注册会计师应考虑违反法规行为会导致更高的重大错报风险。

3.在考虑被审计单位遵守法律法规时采取的措施。

在计划和实施审计工作时，注册会计师应保持职业怀疑态度，充分地关注审计可能揭露导致其对被审计单位遵守法律法规产生怀疑的情况或者事项。

注册会计师在财务报表审计中，不应假定被审计单位有违反法规的行为，也不应当假定其没有，但必须充分考虑注意到的反映被审计单位可能存在违反法规行为的任何迹象。

特别是在有证据表明被审计单位存在违反法规行为时，注册会计师应当实施适当的审计程序。

4.考虑特定法律法规的报告要求。

若法律法规要求注册会计师报告被审计单位对某些法定条款的遵守情况，注册会计师应制定计划，以测试被审计单位对这些条款的遵守情况。

某些法律法规可能要求注册会计师报告被审计单位对某些法定条款的遵守情况。

此时，注册会计师应首先充分地了解这些法定条款的特殊报告要求，再制定相应的计划，以便于测试被审计单位对这些条款的遵守情况。

5.总体了解相关法律法规及遵守情况。

(1) 总体了解的要求。

在计划审计工作时，注册会计师应总体了解适用于被审计单位及其所处行业的法律法规，以及被审计单位怎样遵守这些法律法规。

这是保证注册会计师关注违反法规行为的前提条件。

(2) 总体了解时应特别关注的方面。

在获得总体了解时，注册会计师应特别关注某些法律法规可能导致对被审计单位经营活动产生重大影响的经营风险，即违反法律法规可能会导致被审计单位停业或者对其持续经营产生重大影响。

注册会计师在了解被审计单位适用的法律法规后，应当考虑违反这些法律法规可能给被审计单位带来的后果，并特别关注违反法规行为可能对被审计单位持续经营产生的重大影响。

(3) 总体了解的审计程序。

利用了解被审计单位行业状况、法律环境与监管环境及其他外部因素时所获知的信息。

根据《中国注册会计师审计准则第1211号——了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险》，注册会计师在评估重大错报风险时，应当充分地了解被审计单位的基本情况，包括行业状况、法律环境与监管环境及其他外部因素。

在此过程中，注册会计师通常获知了适用于被审计单位所处行业的部分法律法规信息，在考虑被审计单位违反法规行为时，可利用这些信息。

向管理层询问被审计单位为遵守有关法律法规而采用的政策及程序。

注册会计师可以通过向管理层询问被审计单位为遵守有关法律法规而采用的政策及程序，了解被审计单位遵守法律法规的情况。

向管理层询问对被审计单位经营活动可能产生重要影响的法律法规。

由于管理层比较了解对被审计单位经营活动可能产生重要影响的法律法规，因此，注册会计师应就此向管理层询问。

询问的内容通常包括规范企业组织形式及其行为的法规；通用的民商法规；特定的行业法规。

与管理层讨论在识别、评价和处理诉讼、索赔与税务纠纷时采用的政策及程序。

注册会计师与管理层就这些政策及程序进行讨论，有利于了解被审计单位已发生或可能发生的违反法规行为。

与审计组成部分的其他注册会计师讨论适用于该组成部分的法律法规。

## &lt;&lt;全国注册会计师执业资格考试考点采分&gt;&gt;

当被审计单位财务报表包含由其他注册会计师审计的一个或者多个组成部分的财务信息时，负责对该财务报表出具审计报告的主审注册会计师还应与审计组成部分的其他注册会计师商讨适用于该组成部分的法律法规。

#### 6. 实施进一步审计程序。

##### (1) 识别违反法规行为的进一步审计程序。

在获得总体了解后，注册会计师应实施以下进一步审计程序，以有利于识别被审计单位在编制财务报表时应考虑的违反法规行为：向管理层询问被审计单位是否遵守了适用于被审计单位及其行业的法律法规。

在询问过程中，注册会计师应当作好记录。

对财务报表有重大影响的事项，应当要求被询问人签字确认。

检查被审计单位与许可证颁发机构或者监管机构的往来函件。

检查相关的往来函件可发现相关的线索，以便于识别可能对财务报表产生重要影响的违反法规行为。

##### (2) 获取对财务报表有重大影响的法律法规得到遵守的证据。

对影响财务报表重大金额及披露的法律法规，注册会计师应获取被审计单位遵守这些法律法规的充分、适当的审计证据。

随着经济环境的变化，对财务报表有重大影响的法律法规也可能会发生变化。

注册会计师应充分了解这些法律法规及其变化，以便在审计财务报表相关认定时予以考虑。

##### (3) 实施审计程序的范围。

除了实施上述审计程序外，注册会计师不需要对被审计单位遵守法律法规情况实施其他审计程序，注册会计师执行财务报表审计的目的并非为了发现违反法规行为，而是对财务报表发表审计意见，实施其他审计程序超出了财务报表的审计范围。

因此，界定注册会计师对被审计单位违反法规行为的考虑责任应在这一框架下进行。

#### 7. 在实施常规审计程序时保持警觉。

注册会计师为形成财务报表审计意见而实施的审计程序包括风险评估程序和进一步审计程序等。实施这些常规的审计程序，均有可能发现被审计单位可能存在影响财务报表的违反法规行为，注册会计师应对此保持警觉。

一旦发现被审计单位存在着影响财务报表的违反法规行为，注册会计师就应按照审计准则的规定，做出进一步的调查及必要的处理。

#### 8. 获取管理层声明。

注册会计师应向管理层获取书面声明，以表明被审计单位已经将其知悉的、影响财务报表的所有违反或者可能违反相关法律法规的情况告知注册会计师。

注册会计师应要求管理层在书面声明中明确指出被审计单位已经将其知悉的、影响财务报表的所有违反或者可能违反相关法律法规的情况告知注册会计师。

这样做，一方面是借助管理层书面声明这种方式，进一步明确管理层应当对被审计单位遵守法律法规负责；另一方面是可以将该声明作为一种审计证据。

需要注意的是，对特定审计目标而言，注册会计师不应当只依靠管理层声明，而应按照相关审计准则的规定，运用职业判断，计划及实施必要的审计程序，获取证明力更强的审计证据。

管理层声明是非独立来源的审计证据，其可靠性较弱。

#### 9. 无反证判定。

若没有证据表明被审计单位存在违反法规行为，则注册会计师可以推定被审计单位遵守了相关法律法规。

这就意味着注册会计师在评价有关审计证据、得出审计结论时，可使用无反证判定。

这里的“没有证据表明”指的是注册会计师在实施了审计准则所要求的必要审计程序而获取了相关审计证据后，未发现表明被审计单位存在违反法规行为的证据。

若注册会计师未按照审计准则要求实施必要的审计程序而获取充分、适当的审计证据，却做出了被审计单位不存在违反法规行为的推断结论，那么注册会计师做出这样的推断不符合审计准则的要求。



编辑推荐

- “全”：紧密围绕大纲，考点全面，逐个击破。
- “精”：提供历年真题，以点推题，深入精髓。
- “巧”：标示重点等级，针对复习，提高效率。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>