

注会审计魔法口诀

第一章 审计概述

【知识点 1】审计业务的三方关系人

口诀：财务报表的“**编/审/用**”

释义：审计业务三方关系人：被审计单位管理层（责任方）【**编**财务报表】、注册会计师【**审**财务报表】、财务报表预期使用者【**用**财务报表】。

【知识点 2】重大错报风险

口诀：你审或者不审，重大错报风险就在那里，不增不减

释义：**注册会计师无法控制**重大错报风险，只能评估。重大错报风险独立于财务报表审计而存在。

第二章 审计计划

【知识点】初步业务活动的目的和内容

口诀：你好，我好，双方一致

释义：

口诀	目的	内容
你好	(1)不存在因管理层 诚信 问题而可能影响 CPA 保持该项业务的意愿的事项；	(1) 针对保持客户关系和拟承接新审计业务实施相应的 质量管理程序 ；
我好	(2)具备执行业务所需的 独立性和专业胜任能力 ；	(2) 评价 遵守职业道德 要求的情况；
双方一致	(3)与被审计单位之间 不存在 对业务约定条款的 误解 。	(3) 就审计业务 约定条款 与被审计单位 达成一致意见 。

第三章 审计证据

【知识点 1】审计证据的可靠性

口诀：五个比——两来源、两性质、一环境

释义：

- (1) 从外部独立来源获取的比从其他来源获取的审计证据更可靠。（**来源**）
- (2) 内部控制有效时内部生成的比内部控制薄弱时内部生成的审计证据更可靠。（**环境**）

(3) 直接获取的比间接获取的或推论得出的审计证据更可靠。 (来源)

(4) 以文件、记录形式 (无论是纸质、电子或其他介质) 存在的比口头形式的审计证据更可靠。 (性质)

(5) 从原件获取的比从传真件或复印件获取的审计证据更可靠。 (性质)

【知识点 2】分析程序的应用

口诀：两头强，中间选

释义：

阶段	用途	要求
风险评估程序	了解被审计单位及其环境；评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险。	强制使用
实质性程序	比细节测试能更有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平时。	选择使用
报表总体复核	审计结束或临近结束时，对财务报表进行总体复核。	强制使用

第四章 审计抽样方法

【知识点 1】抽样风险

口诀：进法院（误受、信赖过度）、进医院（误拒、信赖不足）。

释义：控制测试下的抽样风险包括信赖过度和信赖不足风险，细节测试下的抽样风险包括误受和误拒风险。其中误受、信赖过度风险影响审计效果（得出错误结论，承担审计责任，进法院），误拒、信赖不足风险影响审计效率（花费更多精力，累到进医院）。

【知识点 2】审计抽样中影响样本规模的因素

口诀：可以反一反，总是同一向，规模特殊记

释义：

1. 控制测试中影响样本规模的因素

影响因素	与样本规模的关系
可接受的信赖过度风险	反向变动
可容忍偏差率	反向变动
预计总体偏差率	同向变动

总体规模	影响很小
------	------

2. 细节测试中影响样本规模的因素

影响因素	与样本规模的关系
可接受的误受风险	反向变动
可容忍错报	反向变动
预计总体错报	同向变动
总体变异性	同向变动
总体规模	影响很小

可接受的信赖过度风险、可接受的误受风险、可容忍偏差率、可容忍错报，与样本规模均为反向变动。预计总体偏差率、预计总体错报、总体变异性，与样本规模均为同向变动。总体规模特殊记，均对样本规模影响很小。

【知识点 3】控制测试中审计抽样的适用性

口诀：有轨迹用抽样，无轨迹不宜用

释义：

(1) 当控制的运行**留下轨迹**时，注册会计师可以考虑使用审计抽样实施控制测试。

(2) 对于**未留下运行轨迹**的控制，注册会计师通常实施询问、观察等审计程序，以获取有关控制运行有效性的审计证据，此时不宜使用审计抽样。

第九章 销售与收款循环的审计**【知识点 1】营业收入的截止测试**

口诀：日前逆查查多记，日后顺查查多记；日前顺查查少记，日后逆查查少记。

释义：

通过测试资产负债表日前后若干天的发货凭证，将应收账款和收入明细账进行核对（顺查）；同时，从应收账款和收入明细账选取在资产负债表日前后若干天的凭证，与发货凭证核对（逆查），以确定销售是否存在跨期现象。

①收入截止测试，防止收入多记：

从资产负债表日前若干天记账凭证追到客户签收的发运凭证（出库单）；同时从资产负债表日后若干天客户签收的发运凭证（出库单）追到记账凭证，确认收入是否多记。

②收入截止测试，防止收入少记：

从资产负债表日前若干天客户签收的发运凭证（出库单）追到记账凭证；同时从资产负债表日后若干天记账凭证追到客户签收的发运凭证（出库单），确认收入是否少记。

【知识点 2】应收账款函证

口诀：一目的、两除非、三因素

释义：

（1）一目的

函证应收账款的目的在于证实应收账款账户余额是否真实准确，通过第三方提供的函证回复，可以比较有效地证明被询证者的存在和被审计单位记录的可靠性。主要针对存在认定，完整性和计价和分摊认定部分证明。

（2）两除非

除非有充分证据表明应收账款对被审计单位财务报表而言是不重要的，或者函证很可能是无效的，否则应当对应收账款函证。

（3）三因素（影响函证范围的因素）

- ①应收账款在全部资产中的重要性（越重要，范围越大）；
- ②被审计单位内部控制的强弱（越健全，范围越小）；
- ③以前期间函证的结果（越差，范围相应扩大）。

第十一章 生产与存货循环的审计

【知识点】存货监盘——盘点要求

口诀：正品齐摆放、次品放一旁、外存不要忘、代管勿点上

释义：存货在盘点前应整理和排列；对毁损、陈旧、过时、残次存货盘点并记录；存放在外单位的存货应纳入盘点范围；对所有权不属于被审计单位的存货要区分。

第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

【知识点】管理层凌驾于控制之上的风险

口诀：管凌控有三怕，测试、复核加评价

释义：无论对管理层凌驾于控制之上的风险的评估结果如何，CPA 都应当设计和实施以下审计程序：

- （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) 对于超出被审计单位正常经营过程的重大交易，或基于对被审计单位及其环境的了解以及在审计过程中获取的其他信息而显得异常的重大交易，**评价**其商业理由（或缺乏商业理由）是否表明被审计单位从事交易的目的是为了对财务信息作出虚假报告或掩盖侵占资产的行为。

第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

【知识点】参与组成部分注册会计师工作的方式

口诀：两会两核两程序

释义：集团项目组参与组成部分注册会计师工作的方式取决于对注册会计师的了解。这些方式包括：（两会两核两程序）

①与组成部分管理层或组成部分注册会计师**会谈**，获取对组成部分及其环境的了解；

②**复核**组成部分注册会计师的总体审计策略和具体审计计划；

③实施**风险评估程序**，识别和评估组成部分层面的重大错报风险。集团项目组可以单独或与组成部分注册会计师共同实施这类程序；

④设计和实施**进一步审计程序**。集团项目组可以单独或与组成部分注册会计师共同设计和实施这类程序；

⑤参加组成部分注册会计师与组成部分管理层的总结会议和其他重要**会议**；

⑥**复核**组成部分注册会计师的审计工作底稿的其他相关部分。

第十八章 完成审计工作

【知识点】第二时段期后事项

口诀：两仅换一仅

释义：管理层的修改**仅**限于反映导致修改的期后事项的影响，同时董事会、管理层或类似机构也**仅**对有关修改进行批准，注册会计师可以**仅**针对有关修改将用以识别期后事项的第一时段的审计程序延伸至新的审计报告日。

第二十一章 会计师事务所业务质量管理

【知识点】关键审计合伙人的任职期和冷却期

口诀：任职期非常 5+1，冷却期合 5 质 3 其 2。

释义：

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（合）	5 年	5 年	6 年
项目质量复核人员（质）	5 年	3 年	6 年
其他关键审计合伙人（其）	5 年	2 年	6 年