

注会《审计》教材变动解读

2020 年注册会计师《审计》教材变动主要体现在对“财务报表披露”的考虑和对收入审计相关内容调整上，教材涉及到较多的细节上的完善，但是整体变动不大，对于后期的备考影响有限。下面我们一起来深度剖析一下 2020 年审计教材的变动，为您的注会备考保驾护航！

我们可以将 2020 年教材的变动分为三个部分：

1. 与“披露”相关的变动；
2. 与收入相关的变动；
3. 其他变动。

下面我们对变动的具体情况进行一下说明：

1. 与“披露”相关的变动

由于 2019 年 4 月 10 日中注协对关于财务报表披露审计相关准则及应用指南进行了修订，2020 年教材根据这些准则和应用指南的修订进行了进一步的完善。

涉及到的与“披露”相关的主要变动如下：

- (1) “具体审计目标”中的完整性、准确性认定的含义新增对披露的考虑（第 1 章）；
- (2) 在确定审计方向时考虑的因素，新增 1 条、修订 1 条与披露相关的事项（第 2 章）；
- (3) 审计业务约定书中的考虑特定需要时包括的内容中新增 1 条、修订 1 条，均与披露相关（第 2 章）；
- (4) 在项目组内部讨论中增加了对披露要求的考虑（第 7 章）；
- (5) 何时实施审计程序考虑的因素中新增 1 条关于考虑财务报表的时间，尤其是披露的时间的考虑（第 8 章）。
- (6) 关于舞弊的项目组讨论中新增 1 点关于披露的讨论（第 13 章）。
- (7) 与治理层沟通的事项中对“计划的审计范围和时间安排”需要沟通的事项新增 1 条、修订 1 条，均与披露相关（第 14 章）。

解读：新增对“披露”的考虑，指导注册会计师在审计工作的各个环节，如何对财务报表披露进行专门考虑，以促进财务报表信息披露质量的提升。涉及到的变动大部分为细节性的补充，针对变动的地方需要考生加以理解，且在今年的

备考中尤为关注对于披露的相关变动。这些变动在今年的考试中可能会在客观题中有所涉及。

2. 与收入相关的变动

2020 年教材根据审计准则问题解答第 4 号收入确认的内容对第 9 章部分内容进行了重新编写，具体变动如下：

(1) “常用的收入确认舞弊手段”和“表明被审计单位在收入确认方面可能存在舞弊风险的迹象”几乎重新编写；

(2) “主营业务收入的实质性分析程序建立预期值”的内容重新编写；

(3) “营业收入的特别审计程序”中除四种特殊情况确认收入的内容外，其他的内容重新编写。

解读：鉴于与收入相关的内容发生了重大变化，建议对这部分内容跟着老师的课件进行重点的学习。但这部分内容在考试中通常不会直接进行考查，主要是在综合题中体现，涉及到的会计处理也较为基础，大家可放心备考。

3. 其他变动

除上述两种变动外，其他的变动主要是对教材中不严谨的地方进行修正、重新编写或删除。具体变动如下：

(1) 实质性分析程序的定义中，将“以识别财务报表认定层次的重大错报风险”修正为“以识别财务报表认定层次的重大错报”（第 3 章）。

(2) 将“当管理层未能实施控制以恰当应对特别风险时”对缺陷的界定由“重大缺陷”修正为“值得关注的内部控制缺陷”（第 7 章）。

(3) 对与财务报表编制完成阶段相关的实质性程序的表述进行了完善（第 8 章）。

(4) 删除了针对存货的一般审计程序中的“实质性分析程序”的内容（第 11 章）。

(5) 内审活动重新编写，在确定是否利用内审工作或提供直接协助时，将考虑因素中的“涉及判断的数量和金额”均改为“涉及判断的程度”（第 15 章）。

(6) “项目组内部复核”中的复核人员和复核范围删除了部分内容。（第 18 章）

(7) 重新编写“针对上市实体财务报表审计实施的项目质量控制复核的考虑内容”(第 21 章)。

解读:与存货相关的实质性分析程序主要是通过分析存货周转天数来评估存货的重大错报风险,这部分内容略偏会计方面的知识,2020 年将这部分内容删除,这对广大考生来说是一个好消息。内部审计活动的内容可能会在客观题中涉及,考生需关注该部分内容。将“涉及判断的数量和金额”改为“涉及判断的程度”,更加强调了在审计过程中对职业判断的运用。“项目组内部复核”删除了两句话,对考试的影响不大。重新编写的项目质量控制复核的考虑内容,可能会在客观题中涉及到,考生应对这部分内容进行关注。

2020 年教材的变动整体来说不是很大,有助于考生提前进行备考。在备考审计的过程中,可以结合网校的课程进行学习,网校的各位注会审计名师会在所授课程中对教材变动之处一网打尽,逐个击破;在课后还可以结合网校“梦想成真”系列中的练习题进行巩固提高。让您的备考之路少一些荆棘,多一些坦途。在 2020 年一举拿下审计不再是梦!

查看更多注会考试政策,请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货