

2017 注册会计师考试《审计》教材变动对比

1.体系结构方面：2017 年教材与 2016 年教材体增加 1 章“企业内部控制审计”。

2.内容方面：

(1) 第 1 章是概述新增了“审计产生”、“注册会计师审计与政府审计”及“职业责任和公众期望”等相关内容；

(2) 第 4 章删除了审计抽样的基本原理和步骤的理论内容，将相关理论直接写入控制测试和细节测试的相应内容；

(3) 第 5 章信息技术对审计的影响增加了数据分析的内容；

(4) 第三编各类交易、账户余额审计对内部控制及控制测试相关内容做了重点修改；

(5) 第 14 章“与治理层沟通”根据相关审计准则的修订进行了修改；

(6) 第 17 章“考虑持续经营假设”根据相关审计准则的修订进行了修改；

(7) 第 19 章审计报告，根据新颁布的审计报告相关审计准则重新编写。

3.其他未提及的章节，主要是形式上的一些变化或根据新准则涉及到该章节的内容做出的微调。

章节	2016 年教材		2017 年教材		备注
	位置	内容	位置	内容	
第一章 审计概 述	P3		P3	增加“一、审计的产 生”	主要是增加了 “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、鉴证业 务要素的定 义”知识点， 删除报告中 “和《和× ×会计制
	P3	二、合理保证与有限保证	P4	三、保证程度	
	P4	表格最后一行最后两列的 “和《和××会计制度》”	P5	均删除	
	P4		P5	增加“四、注册会计 师审计和政府审计”	
			P6	增加“五、职业责任 和公众期望”	
			P6	增加“鉴证业务要素 定义”	
	P11	倒数第 4 段，“发生目标针	P13	倒数第 4 段，“发生	

		对潜在的高估”		目标针对多记、虚构交易（高估）”	度》”的表述
第二章 审计计划	P24	第 2 段，“（3）法律法规规定的财务报告编制基础，……除非有迹象表明不可接受。”	P26	删除	除删除审计的前提条件中财务报告编制基础下的第（3）点外，无其他实质性变动
第三章 审计证据	P44	第 9 行，“如果某审计程序的目的是测试应付账款的计价低估”	P46	第 10 行，“如果某审计程序的目的是测试应付账款的漏记错报”	无实质性变动
	51	删除第九段的最后“《中国注册会计师审计准则第 1231 号——针对评估的重大错报风险采取的应对措施》针对 期中实施审计程序提供了进一步的指引。”	53		
	51	删除倒数第四段内容“如果认为管理层的要求可能显示存在舞弊，注册会计师应当遵循《中国注册会计师审计准则第 1141 号——财务报表审计中与舞弊相关的责任》的有关规定。”	53		
	62	删除倒数第四段的开头“《中国注册会计师审计准则第 1231 号——针对评估	64		

		的重大错报风险采取的应对措施》规定，”			
第四章 审计抽 样方法	64	“第四章 审计抽样”	66	改为“第四章 审计抽样方法”	1. 将本章的第二节审计
	64		66	在本章第一段增加“注册会计师在获取充分、适当证据时,需要选取项目进行测试。选取方法包括三种:一是……以样本结果推断总体结论。在现实社会经	抽样的基本原理和步骤删除,将其融合到每节中,将“概
	64	“一、审计抽样的定义”下面	66	增加二级标题“(一) 审计抽样的含义”,	率比例规模抽样(pps抽样)”全部改为“货
	64	第5段最后增加了一句话	66	“抽样单元,则是指构成总体的个体项目。”	币单元抽样”并增加货币抽样单
	64	第5段后面增加了一段话	66	“抽样是一个适用性较广的概念……累积、编制或汇总。”	元的样本规模的确定以及评价;
	64		66	增加二级标题“(二) 审计抽样的特征”	2. 表4-3可容忍偏差率和计划评估的控制有效性之间的关系数据发生变化;
64	“ (1) 对某类交易或账户余额中低于百分之百的项目实施审计程序; ”	66	“ (1) 对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序; ”	3. 审计抽样在控制测试中的应用中	

64	新增内容	67	新增四段内容： “审计抽样时，注册会计师应确定适合于特定审计目标的总体，……比如，异常情况导致的样本错报就不具有代表性。”	选取样本的基本方法表述发生变更，注意口径； 4. 表 4-7 人工控制最低样本规模，
64		67	增加二级标题“(三) 审计抽样的适用性”	由最低规模改为选取样本的区间；
64	第九段最后新增内容	67	在“此时不宜使用审计抽样”后新增“此外，在被审计单位采用信息技术处理各类交易及其他信息时，注册会计师通常只需……此时不需要使用审计抽样。”	5. 新增大篇幅的对细节测试中考虑错报的性质进行评价的情形举例； 6. 新增细节测试中运用
65	第 1 行“或对某些金额作出独立估计(如陈旧存货的价值)。在实施实质性分析程序时，注册会计师不宜使用审计抽样。”	67	“或对某些金额作出独立估计(如陈旧存货的价值)。如果注册会计师将某类交易或账户余额的重大错报风险评估为……此时不需要使用审计抽样。在实施实质性分析程序时，注册会计师的目	统计抽样示例。 除上述之外，无其他实质性变动。

				的不是根据样本项目的测试结果推断有关总体的结论,此时不宜使用审计抽样。”
65	一级标题的内容最后新增一段内容	68		“审计抽样可以与其他测试方法结合进行……再针对剩余的应收账款余额进行抽样。”
65	第 5 行“以确保将审计风险降至可接受的低水平。”	68		第 6 行“以将审计风险降至可接受的低水平。”
65	“二、抽样风险和非抽样风险”下方第一段最后增加一句话	68		“抽样风险和非抽样风险通过影响重大错报风险的评估和检查风险的确定而影响审计风险。”
65	“二、抽样风险和非抽样风险”下面	68		新增三级标题“1. 控制测试中的抽样风险” “2. 细节测试中的抽样风险”
65	倒数第 1 段“在使用统计抽样时,注册会计师可以准确地计量……进行定性的评价和控制。”删除	69		

66	<p>“1. 注册会计师选择的总体不适合于测试目标……</p> <p>2. 注册会计师未能适当地定义偏差……</p> <p>3. 注册会计师选择了不适用于实现特定目标的审计程序……</p> <p>4. ……</p> <p>5. 其他原因。”</p>	69	<p>“1. 注册会计师选择了不适用于实现特定目标的审计程序……</p> <p>2. 注册会计师选择的总体不适合于测试目标……</p> <p>3. 注册会计师未能适当地定义偏差……</p> <p>4. ……”</p> <p>前4点内容的顺序有变动，内容无变动，另外删除了第5点内容。</p>	
66	<p>第9段“非抽样风险是由人为因素造成的……尽量降低非统计抽样风险。”</p>	69	<p>“非抽样风险是由人为因素造成的……降至可接受的水平。”</p> <p>这一段进行了语言重新组织，内容无实质性变动。</p>	
66	<p>在“三、统计抽样和非统计抽样”下第一句话“注册会计师在运用审计抽样时，……注册会计师的职业判断。”</p>	69	<p>倒数第6段“所有的审计抽样都需要注册会计师运用职业判断，计划并实施审计程序，评价样本结果。”</p>	

66	“三、统计抽样和非统计抽样”下面的内容	69	<p>增加“（一）统计抽样”和“（二）非统计抽样”标题，分开来阐述两种抽样方法，并有新增的内容。</p> <p>新增“不允许计量抽样风险的抽样方法都是非统计抽样……但无法精确地测定抽样风险。”</p> <p>新增“如果设计适当，非统计抽样也能提供与统计抽样方法同样有效的结果。”</p>
67	第 5 行“以支持注册会计师评估的控制有效性”后面增加	70	增加“无论交易的规模如何……以同样的方式运行。”
67	第 7 段中“即统计抽样中的概率比例规模抽样（pps 抽样）”	70	<p>第 9 段中“即变量抽样中的货币单元抽样”。</p> <p>本章将“概率比例规模抽样（pps 抽样）”全部改为“货币单元抽样”，在本表中后续不再逐一列示。</p>
67	删除“第二节 审计抽样的基本原理和步骤”	70	余下节名往前顺延一个

76	在本页第二段增加内容	70	倒数第 1 段增加“通常需要考虑下列问题：（1）测试目标和相关认定是什么？……（6）如何评价并解释抽样结果？”
76	“（一）”下面第 2 行“只有认为控制设计合理……才会实施控制测试。”	71	“因此,控制测试主要关注……以何种方式执行。”
76	“（二）定义总体和抽样单元”下面增加“总体”的定义	71	“（二）定义总体”下面增加“总体,是指注册会计师……应当确保总体的适当性和完整性。”
76	增加关于适当性的举例。	71	增加“包括适合于测试的方向……将所有已发运的项目作为总体通常比较适当。”
76	重新编写了关于完整性的内容,实质性内容没有变化。	71	“注册会计师应当从总体项目内容和涉及时间等方面确定总体的完整性。……总体应包括来自整个报告期间的所有相关项目。”
76	增加新的内容		增加倒数第三段的内容“需要注意的

				是,被审计单位…… 一个独立的总体。”
77	删除第三段的内容“本例 中……每一行。”			
77	“在控制测试中,误差是指 控制偏差。”	72		“在控制测试中,偏 差是指偏离对设定 控制的预期执行。”
77	“误差可能被定义为缺乏 独有”已付“戳记的发票和 验收报告等证明文件的款 项支付”	72		“偏差可能被定义 为缺乏独有”已付 “戳记的发票和验 收报告等证明文件 的款项支付”
77	(四)定义测试期间的第 一段内容,增加内容 删除第二段“1.将总体定义 为……注册会计师通常”			(五)定义测试期间 下第一段新增内容 “注册会计师可以 有两种做法……展 至在剩余期间发生 的交易。”
77	“(2)估计总体”	72		“(2)估计总体的 特征”
77	倒数第一段中“将样本中未 包含的项目排除在外”	72		倒数第一段中“将样 本中未包含的项目 排除在新的总体之 外。”
78	第3段“将总体定义为从年 初到期中测试……期中测 试日为止的交易”	73		第3段”不将测试扩 展至剩余期间发生 的交易……测试剩 余期间的控制有效 性“

78	增加“（一）确定抽样方法” 的内容，之后的“确定样本 规模”等序号顺序往后延	73	“（一）确定抽样方 法……极少将整群 选样作为适当地选 样方法。”
78	在“（一）确定样本规模” 下新增一段内容	74	新增“样本规模是指 从总体……就会失 去审计抽样的意义。
78		75	第二段新增内容“注 册会计师愿意接受 的信赖过度风险越 低，样本规模通常越 大……较低的水平 上。”
78	在“（2）可容忍偏差率” 下新增内容	75	在第三段“（2）可 容忍偏差率”后增加 “在控制测试中，可 容忍偏差率是指注 册会计师……，如果 偏差超过这一数量 则减少或取消对内 部控制的信赖。”
79	第2段“在实务中”前面增 加内容	75	第五段开始增加“偏 离规定的内部控制 将增加重大错报风 险……可容忍偏差 率。”
79	“8~12” “13~20”	75	“6~12” “11~20”

79	表格下面第一段第 3 行“在考虑上年测试结果时,应考虑被审计单位内部控制和人员的变化。”	75	最后一句话“注册会计师可以根据上年测试结果、内部控制的设计和控制环境等因素对预计总体偏差率进行评估。”
79	在第三段增加新的内容	76	在第二段增加“预计总体偏差率与样本规模同向变动。在既定的可容忍偏差率下,预计总体偏差率越大,所需的样本规模越大。预计总体偏差率不应超过可容忍偏差率, ”
79	倒数第 4 段“在本例中,现金支付业务数量很大,因而注册会计师认为总体规模对样本规模的影响可以忽略。”	76	第 3 段增加“除非总体非常小,一般而言……审计抽样比其他选择测试项目的方法的效率低。”
79	删除倒数第二段的最后一句话“在使用统计抽样时,注册会计师应当对影响样本规模的因素进行量化。”		
79		76	增加“2. 针对运行频率较低的内部控制的考虑……注册会计师往往可能需要测试比表中所列

				更多的样本。” 增加表 4-3 测试运行频率较低的内部控制的有效性
79	倒数第二行增加内容	77		第三点下增加“在非统计抽样中,注册会计师可以只对影响样本规模的因素进行定性的估计,并运用职业判断确定样本规模。”
79	最后一行“在统计抽样中,注册会计师可以使用样本量表确定样本规模。”	77		第一段第 3 行“使用统计抽样方法时,注册会计师必须对影响样本规模的因素进行量化,并利用根据统计公式开发的专门的计算机程序或专门的样本量表来确定样本规模。”
80	表 4-4 下面第一段	78		对应之前 73 页新增的内容,将其改为“使用统计抽样或非统计抽样时,注册会计师可以根据具体情况,从简单随机选样、系统选样或随意选样中挑选适当

				的选样方法选取样本。注册会计师应当针对选取的样本项目,实施适当的审计程序,以发现并记录样本中存在的控制偏差。”
80	表 4-4 上面倒数第 4 行“本例中,如前所述……即所需的样本规模为 55。”			表 4-4 上面倒数第 3 行“。例如,注册会计师确定的可接受信赖过度风险为 10%,确定的样本规模为 45。”
81	将“(一)分析偏差的性质和动因”相关的内容移到后面讲解。	79		移到第七段(三)讲解,内容更加细化。
84	表 4-7 人工控制最低样本规模发生变化	77		表 4-3 测试运行频率较低的内部控制的有效性
84			82	增加“(五)统计抽样示例”,将原统计抽样的相关内容穿插在 80/82/83 页的示例中,统一放到后面阐述。
85			83	将“确定测试目标”和“定义总体”提升为二级标题,更加细化。将其与“定义抽

				样单元”、“界定错报”划分为一个层次。
86			85	在“二、选取样本阶段”增加“（一）确定抽样方法”
92	“传统变量抽样”下面新增内容；		85	85 页倒数第 1-3 段为新增内容,阐述传统变量抽样的原理、有点、缺点
92	“均值估计抽样”、“差额估计抽样”、“比率估计抽样”		86	改为“均值法”、“差额法”、“比率法”名称变化；
86	影响样本规模的因素①-⑤的阐述顺序：总体的变异性、可接受的抽样风险、可容忍错报、预计总体错报、总体规模		87	顺序变化,改为“可接受的误受风险、可容忍错报、预计总体错报、总体规模、总体的变异性”,具体内容进行了丰富。
86	“①总体的变异性”		88	“（5）总体的变异性”下面增加“总体变异性……的差异程度。”
87	“（2）利用模型确定样本规模”		89	“2. 确定样本量”后面增加内容“实施细节测试时,无论使用统计抽样还是非统计抽样……也是非常有益的。”

87	增加了细节测试中基于货币单元抽样法的样本量的讲解。	89-90	增加“表 4-8 提供了细节测试中基于货币单元抽样法的样本量……样本规模为 69。” 增加表 4-8 细节测试货币单元抽样样本规模
88	表 4-8 保证系数发生变化	90	表 4-9 货币单元抽样确定样本规模时的保证系数,以泊松分布为基础,判断保证系数的标准发生变化。
88	最后一段“在非统计抽样方法中,注册会计师可以使用随机数表或计算机辅助审计技术选样、系统选样,也可以使用随意选样。”	91	对应之前 73 页新增的内容将其改为“注册会计师可以根据具体情况,从简单随机选样、系统选样或随意选样中挑选适当的选样方法选取样本,也可以使用计算机辅助审计技术提高选样的效果。”
88	对“2. 选取样本并对其实施审计程序”进行细化,内容增多,将 pps 抽样在此处加以解释。	91	重新编写了“选取样本并对其实施审计程序”的内容。改为“在选取样本之前……对多于的项

				目只需要作为替代项目时才进行检查” 明确了分层的实例操作,增加 pps 抽样的一些基本理论。
89	将“考虑错报的性质和原因”移后,重新编写“推断总体错报”	92		细节测试中样本推断总体的方法改变,改为“比率法、差额法、货币单元抽样法。”
89	在 3. 考虑抽样风险并得出总体结论下增加一句话	93		在细节测试中,推断的错报是注册会计师对总体错报作出的最佳估计。
90	在第二段“高的无法接受”后增加内容	93		增加“在这种情况下……是不可接受的。”
90		93		增加表 4-10 货币单元抽样评价样本结果时的保证系数,增加对评价样本的讲解。
89	将“考虑错报的性质和原因”移到抽样风险后	95		细化错报的性质和原因
90	“(四)记录抽样程序”移到新教材 98 页	96		新增“(四)得出总体结论”
90	“(五)非统计抽样示例”重新编写	97		“(五)非统计抽样示例”重新编写; 增加“(六)统计抽

				样示例”	
	92	将细节测试中使用统计抽样和 pps 抽样穿插到第三节 审计抽样在细节测试中的运用。		将之前的“pps 抽样”统一改为“货币单元抽样”	
第五章 信息技术对审计的影响	97	第二节 评估信息技术的风险及相关内容 其中“3. 促进企业遵守法律和 规章 ”； 第三节 信息技术中的一般控制和应用控制测试； 其中“一、信息技术一般控制审计”。	101	把旧教材的第二节变成第一节第四部分（四、评估信息技术的风险）； 改为“3. 促进企业遵守法律和 法规 ”； 旧教材第三节变成第二节 信息技术中的一般控制和应用控制测试； 改为“一、信息技术一般控制”。	新增第六节数据分析的相关内容，
	99	“二、信息技术应用控制审计”；“三、公司层面信息技术控制审计”	101-102	“二、信息技术应用控制” “三、公司层面信息技术控制”	无其他实质性变动。
	101	第四节 信息技术对审计过程的影响	105	第三节 信息技术对审计过程的影响	
	103	第五节 计算机辅助审计技术和电子表格的运用	107	第四节 计算机辅助审计技术和电子表格的运用	
	106	第六节 不同信息技术环境下的问题	109	第五节 不同信息技术环境下的问题	

	106	第 1 行“本章第一节……对 审计过程的影响。”删除			
	107	第 17 行“注册会计师应当 考虑下列因素”	111	第 10 行“注册会计 师可能考虑下列因 素”	
		 中华会计网校 www.chinaacc.com	112	新增“第六节数据分 析”的相关内容	
第六章 审计工 作底稿	118	删除三、审计工作底稿归档 的期限下第三段“无需多 言……是不完整的。”	124		无实质性变 动
第七章 风险评 估	P153	表 7-3 第一列最后一行和 表 7-4 第一列倒数第二行 头三个字“计算机”	P159	表 7-3 第一列最后 一行和表 7-4 第一 列倒数第二行头两 个字“系统”	无实质性变 动
	P132	 中华会计网校 www.chinaacc.com	P138	(七)财务报告下新 增“了解影响财务报 告的重要政策、交易 或事项”	无实质性变 动
第八章 风险应 对	P170	删除最后一行“通常只有当 询问、观察和检查程序结合 在一起仍无法获得充分的 证据时,注册会计师才考虑 通过重新执行来证实控制 是否有效运行。”	P177		无实质性变 动
第九章 销售与 收款循 环的审 计	183	倒数第 15 行“划分为 4 个、 5 个、6 个甚至更”删除			第九章内容 没有实质性 变化,但是 结构上由原 来的三节内
			189	倒数第二段“值得注 意的是……控制的 完整性描述”新增	

185	表 9-2 下边第三行“才能胜任被审计单位”	191	表 9-2 下边第三行“才能因地制宜地执行被审计单位”	容增加到五节，主要是对相关内容进行了重新整合，文字表述上更加严谨。
		191	倒数第 14 行增加“(不同被审计单位的单据名称可能不同)”	
185	倒数第 15 行“该凭证可做向客户开具账单的依据”	191	倒数第 4 行“通常其中有一联由客户……收取货款的依据”	
185	倒数第 12 行“销售发票是一种用来表明……等内容的凭证”	191	倒数第 1 行“销售发票通常包含……销售金额等内容”	
185	倒数第 4 行“只不过它不是用来……证明应收账款的减少”删除			
		192	第 10 行“它也是常见的计提应收账款坏账准备的重要依据之一”新增	
186	第 3 行“各应收账款明细账的余额……的余额相等”删除			
186	(十三) 坏账审批表 “坏账审批表是……仅在企业内部使用的凭证” (十四) 客户月末对账单 “客户月末对账单是一	192	(十三) 坏账核销审批表 “坏账核销审批表…坏账予以核销的单据”	

	种……月末余额等内容”		(十四)客户对账单 “客户对账单是一种定期……取决于企业的经营管理需要”
		192	倒数第 4 行“企业记录赊销交易的会计凭证即为一种转账凭证”新增
186	(十六) 收款凭证 “收款凭证是指……记账凭证”	192	(十六)现金和银行凭证 “现金和银行凭证……记账凭证”
186	三、涉及的主要业务活动 改为第二节 “了解企业在销售与收款循环中……主要业务活动” 删除	193~194	第二节 销售与收款循环的业务活动和相关内部控制 “了解被审计单位的重大业务……可能存在的相关控制” 新增
		194	倒数第 12 行-倒数第 10 行“在使用信息系统……特别批准”增加。
187	(三) 按销售单供货	194	(三)根据销售单编制发运凭证并发货
187	(三)按销售单供货 下面 第一行 “企业管理层通常……供	194	(三)根据销售单编制发运凭证并发货 下面第一行

	货”		“企业管理层通常……编制发运凭证并供货”
		194	倒数第 5 行-倒数第 4 行“信息系统可以协助……内容的一致性”。增加
187	(四) 按销售单装运货物 下面第三行 “并且, 所提取商品的内容与销售单一致”	195	第一行“且所提取的……发运凭证一致”
187	(五) 向客户开具账单	195	(五)向客户开具发票 下边内容依次将账单改为发票
187	倒数第 12 行“应设立以下控制程序: ”	195	第 8 行“通常需要设立以下控制: ”
	倒数第 7 行“3. 独立检查……正确性; ”		删除
	倒数第 6 行“4. 将装运凭证上……总数进行比较”	195	第 13 行“3. 将发运凭证上的商品总数……进行比较”
	倒数第二段“上述控制程序……部门保管。”	195	第 14-15 行“上述控制与销售交易……的存根联。”
		195	第 16-17 行“信息系统也可以……进一步的处理” 增加。

187	倒数第一行“销售明细账”	195	(六)记录销售 第二行“营业收入明细账”
188	第二行“记录销售的控制程序包括以下内容”		(六)记录销售 第四行“记录销售的控制程序包括但不限于”
188	第3行-第5行“1. 只依据附有……销售发票”	195	(六)记录销售 第5行-第7行“1. 依据有效的……进行监控。”
188	5. 后面的“接触”	195	5. 后面的“接触权限”
188	7. 定期向客户……主管报告	195	7. 由不负责现金出纳……管理层审核
188	第十段和第十一段“以上这些控制……会计期间”		删除
188	(七)办理和记录现金、银行存款收入 下第一行“这项功能……的活动”	195	倒数第一段 第一行“这项活动……应收账款减少。”
188	(七)办理和记录现金、银行存款收入 最后一句“在这方面,……重要的作用”。	195	最后一句话“企业通过……上述目的。”
188	(八)办理和记录销售退回、销售折扣与折让 下面第一行“销售企业一般都会同意接受退货”	196	第二行“销售企业……接受退货”

188	(八) 办理和记录销售退回、销售折扣与折让 下面第 3 行“发生此类事项时, ……关键的作用”	196	第 3 行“此类事项时一般需经过……会计处理。”
188	(九) 注销坏账 “销售企业……及时作出会计调整”	196	(十)核销坏账“如有证据表明……该笔货款”
	(十) 提取坏账准备 “坏账准备……销货款	196	(九) 提取坏账准备 ” 企业一般定期……计提坏账准备”
		196	第 4 段“综合上述业务活动……内部控制: ” 增加。
188-190	“一、销售交易的内部控制……(二)销售交易的内部控制” 删除		
191	3. 充分的凭证和记录 下面第 2 行“就立即” 删除		
191	3. 充分的凭证和记录 下面第 3 行“开具账单和销售发票等”	197	第二行“开具发票等”
191	3. 充分的凭证和记录 下面第 3 行“只要定期清点销售单……可能会发生”	197	第二行“通过定期清点……准确的。”
191	4. 凭证的预先编号 下面的第 3 行 “由收款员……一种方法。”	197	4. 凭证的预先编号 下面的第 3 行 “定期检查全部……进行复核)。”

191	倒数第二行 “表 9-4 列示了……核查程序。” 删除	197	
191	表 9-4 删除	197	
191	最后一行 “总之，” 删除	197	
192-193	第 6 段 “在确定被审计单位的内部控制……并按表 9-5 所列示顺序列示了收款交易常用的实质性程序。” 删除		
		197	倒数第 5 段 “此外,对于收款循环的内部控制而言,” 增加。
193	三、评估重大错报风险 改为第三节 第二段 “注册会计师应当考虑影响……主要包括:” 删除	198	第三节 销售与收款循环的重大错报风险的评估 “注册会计师结合本章第二节中所介绍……提供基础” 增加。
		198	倒数第 5 段 “与销售与收款循环相关的……通常包括:” 增加。
193	倒数第二段 1. 收入的舞弊风险	198	1. 收入确认存在的舞弊风险
		198	倒数第 10-倒数第 9 行, “(发生认定)(完整性认定)” 增加

	倒数第一段 2. 收入的复杂性导致的错误	198	2. 收入的复杂性可能导致的错误
		198	3. 发生的收入交易未能得到准确记录增加
194	3. 期末收入交易和收款交易的截止错误	198	4. 期末收入交易和……截止错误。
194	4. 收款未及时入账或计入不正确的账户	199	5. 收款未及时入账或计入不正确的账户……的错报
194	5. 应收账款坏账准备的计提不正确	199	6. 应收账款坏账准备的计提不正确
194		199	第三段 “在评估重大错报风险时……审计程序” 增加
194	第 6 段“下面重点……舞弊风险。”	199	第四段“下文重点说明……的评估”
194	(一)在识别和评估……舞弊风险 删除		
195	(8) 采用完工百分比法确认劳务收入时	200	(8) 采用完工百分比……确定完工进度时
		202-203	“二、根据重大错报风险评估结果设计进一步审计程序……与识别的重大错报风险相对应的” 增加

197-198	四、控制测试 ……5. 对于内部核查…等方法试试的控制测试 删除		
		203	一、控制测试的基本原理 增加
198	(三)以风险为起点的控制测试	203	二、以风险为起点的控制测试
198	最后一段”如前所示……实施控制测试”	203	倒数后两段“风险评估和风险应对……分析表的准确性”
199	表 9-6 销售与收款交易的风险、控制和控制测试	204	表 9-5 销售与收款循环的风险、存在的控制及控制测试程序 内容格式重新整合
		207	第一段“需要说明的是……控制测试计划” 增加
201	第三节 销售与收款循环的实质性程序	207	第五节 销售与收款循环的实质性程序
201	一、销售与收款交易的实质性程序	207	整体删除
		207	新增两段“在完成控制测试之后……重大错报风险”
205	二、营业收入的实质性程序	207	一、营业收入的实质性程序
205	正数第七行：其审计目标一	207	增加“（发生认定）

	般包括……列报		(完整性认定)、(准确性认定)等”
205	正数十六行: 获取或编制主营业务 营业收入明细表	207	删除“或”、“编制”、“主”“务”字
205	正数七十八行: 结合其他 业务收入科目与报表数核 对是否相符	207	删除这句话
205	“2. 检查主营业务收入的 确认条件、方法是否符合企 业会计准则”	208-209	“3. 检查主营业务 收入的确认条件、方 法是否符合企业会 计准则的规定”, 具 体内容个别字词变 动, 不影响整体, 内 容最后增加“注册会 计师通常对所选取 的交易, 追查至原始 的销售合同, 通过了 解销售合同中的相 关条款来评价收入 确认方法是否符合 企业会计准则的规 定。”
206	3. 必要时, 实施以下实质性 分析程序。	208	2. 实施实质性分析 程序。
206	⑤根据增值税……金额比 较。	208	整句删除
206	正数二十二行: 将实际的 情况与期望值相比较, 识别需 要进一步调查的差异。	208	将实际金额与期望 值相比较, 计算差 异。

206	正数二十三行：如果其差额超过可接受的差异额	208	“如果 差异额 超过 确定的 可接受差异额”，增加“需要注意的是……可接受差异额的部分。”
206	倒数十五行：评估分析程序的测试结果	208	评估 实质性 分析程序的结果
206	4、5、6	209	重新编写为4、5
206	7. 结合……销售额	209	6. 结合……销售额
206	8. 对于……函证	209	删除
206	9. 实施销售的截止测试	209	7. 实施销售截止测试，序号发生变化，后面序号依次增加
206	倒数第四行：选取资产负债表日前后若干天一定金额以上的发运凭证	209	“一定金额以上”删除
207	正数第三行：对方认可的大额销售	209	“大额”删除
207	正数第四行：调整重大跨期销售	209	删除
207	“对销售实施截止测试，其目的主要在于确定被审计单位主营业务收入的会计记录归属期是否正确；应计入本期或下期的主营业务收入是否被推延至下期或提前至本期。”	209	顺序提前到7. 实施销售截止测试标题下
207	正数第九行：发货单可能不	209	仓储部门留存 的发

	是实现收入的充分证据		运凭证可能不是实现收入的充分证据,增加“注册会计师需要检查有客户签署的那一联发运凭证。”
207	“实施截止测试的前提……日期一致”	209	此段最后增加“实务中由于增值税发票涉及企业的纳税和抵扣问题,开票日期滞后于收入可确认日期的情况并不少见,因此,通常不能将开票日期作为收入确认的日期。”
207	倒数十八行:注册会计师可以考虑并用这两条路径,甚至可以在同一主营业务收入科目审计中并用。	210	注册会计师可以考虑在同一主营业务收入科目审计中并用这两条路径。
207	倒数十四行:为提高审计效率,注册会计师应当凭借专业经验和所掌握的信息、资料作出正确判断,	210	删除“为提高审计效率”,为注册会计师需要凭借专业经验和所掌握的信息进行风险评估,作出正确判断,
207	倒数第八行:尽管引起销售折扣与折让的原因不尽相同,其表现形式也不尽一致,但都是对收入的抵减	210	销售折扣与折让均是对收入的抵减
207	倒数第六行:销售折扣与折	210	注册会计师针对销

	让的实质性程序主要包括		售折扣与折让的实质性程序可能包括
207	倒数第五行：获取或编制折扣与折让明细表	210	删除“或编制”
207	倒数第四行：取得被审计单位有关折扣与折让折让的具体规定和其他文件资料，并抽查较大的折扣与折让发生额的授权批准情况，与实际执行情况进行核对，检查其是否经授权标准，是否合法、真实；	210	“了解被审计单位有关折扣与折让的政策和程序，抽查折扣与折让的授权批准情况，与实际执行情况进行核对；”删除了“检查是否经授权标准，是否合法、真实”
207	最后一行：（3）销售折扣与折让……等情况	210	删除此条
208	第二行：（4）检查折扣与折让的会计处理是否正确。	210	（3）检查折扣与折让的会计处理是否正确。
208	12、检查有无特殊……进行审核	210	整体删除
208	15. 确定主营业务收入的列报是否恰当。	210	10. 检查主营业务收入在财务报表中的列报和披露是否符合企业会计准则的规定。
		210	新增“（三）营业收入的特别审计程序”增加“除了上述……审计程序”

208	第六行至第九行的(1)至(4)	210	列示在”(三)营业收入的特别审计程序下”，(4)修改为“出口销售,根据交易的定价和成交方式(离岸价格、到岸价格或成本加运费价格等),并结合合同(包括购销合同和运输合同)中有关货物运输途中风险承担的条款,确定收入确认的时点和金额。”
		210-211	新增“如果注册会计师……实施特定的审计程序”
208	(三)其他业务收入的实质性程序	211	(四)其他业务收入的实质性程序
208	倒数十四行:如有,应查明原因	211	删除“如有”,“并查明原因”
208	倒数十三行:是否真实、合法,择要抽查原始凭证予以核实。	211	“是否真实 准确 ”,删除“择要”
208	倒数十一行:对异常项目,应追查入账依据及有关法律文件是否充分。	211	删除“应”
208	倒数第十行:抽查……建议	211	删除“追踪到销售发票、收据等”,“对

				于重大跨期事项作必要的调整建议”
208	三、应收账款的实质性程序	211		二、应收账款的实质性程序
208	最后一段“企业的应收账款……来进行。”删除			
209	第5行“坏账准备通常是……一起阐述。”删除。			
		211		倒数第二段“企业的应收账款是在销售……为收入提供审计证据。”增加
		211		最后一段,增加相应地认定
		212		第三行“针对应收账款……几种:”增加
209	1.取得或编制应收账款明细表	212		1.取得应收账款明细表
209	2.检查涉及应收账款的相关财务指标	212		2.分析与应收账款相关的财务指标
209	倒数第5行“检查是否存在重大异常	212		倒数第9行“分析是否存在重大异常并查明原因”
209	倒数第一段“注册会计师可以通过……可收回性。”	212		倒数第3段“被审计单位通常会……可收回性。”
209	倒数第三行(1)获取或编	212		(1)获取应收账款

	制应收账款账龄分析表		账龄分析表
209-210	表 9-7	212	表 9-6
209	第 17 行 “应当注意” 删除		
209	第 20 行 “应” 删除		
209	倒数第 12 行 “如有, 应作出记录, ” 删除		
210	第 3 段 (3) 检查原始凭证……的准确性。”	212	(3) 从账龄分析表中抽取……准确性。 “
		213	第二行 “本项程序……紧密相关。” 增加
210	第一段 ‘应收账款的账龄, ……应收账款项目余额。’ 删除		
210	4. 向债务人函证应收账款	213	4. 对应收账款实施函证程序
210	4. 向债务人函证应收账款 下面第一行 “防止或发现……或舞弊行为” 删除		
210	4. 向债务人函证应收账款 第二行 “通过函证应收账款”	213	第四行“通过第三方提供的函证回复”
		213	(1) 函证决策 增加
210	(1) 函证的范围和对象 “函证数量的多少、范围是由诸多因素决定的”	213	(2) 函证的范围和对象 “函证范围是由诸多因素决定的”

	(2) 函证的范围和对象 “除非有哦充分……获取 相关、可靠的审计证据”删 除		
210	倒数第三段“一般情况 下……函证对象”	213	(2) 函证的范围和 对象 下面第四段 “注册会计师选 择……例如”
		213	(2) 函证的范围和 对象 下面第四段 “这种基于一定的 标准……选取函证 样本” 增加
210	(2) 函证的方式	213	(3) 函证的方式
			(3) 函证的方式 第二行“由于应收账 款……下文均假设 为积极式函证”增加
213	小标题 (3)、(4)、(5)	216	小标题 (4)、(5)、 (6)
		216	第二段第二行“但注 册会计师应当对函 证过程保持控制”增 加
		216	(6) 对不符事项的 处理 第一行“对回 函中出现的……信 息和解释” 增加
213	最后一段 “债务人”改为		“客户”

	“客户” “询证函发出时” 删除			
213	最后两行 “如果不符事项……安排和范围” 删除			
214-215	前 7 行 “（6 对函证结果的总结……也可以进一步扩大函证范围）”、“6. 确定已收回的应收账款金额……合同相关要素一致” “8. 抽查有无不属于结算业务的债权……（4）向关联方或有…合理性” 删除			
214	第 9-12 行 “除法院、检察院……被审计单位。”删除。			
214	5. 对函证未回函及未函证应收账款实施替代审计程序 “通常，注册会计师……应收账款的真实性。”	216-217	(7)对未回函项目实施替代程序…… 注册会计师应当确定其对审计工作和审计意见的影响。	
		217	5. 对应收账款余额实施函证以外的细节测试……替代程序相似。 增加	
214	7. 检查坏账的确认和处理	217	6. 检查坏账准备的冲销和转回	
215	11. 确定应收账款的列报是否恰当 下面“如果被审计单位……股东单位账款等情况。”	217	7. 确定应收账款的列报是否恰当 下面 “除了企业会计准则……特别规定。”	

			217	倒数第 5 段 “结合应收账款函证回函结果” 增加	
	215-216	“6. 检查函证结果…… 7. ……计提的合理性”		删除	
第十章 采购与 付款循 环的审 计	217	第一段“二是本循环涉及的主要凭证与会议记录;三是本循环涉及的主要业务活动”	219	第一段“二是本循环涉及的主要单据与会议记录”	
	217	一、不同行业类型的采购和费用支出 第 1、2、3 段“企业的采购与付款循环包括购买商品、劳务和固定资产,以及……相应就没有太多较正式的控制活动。”	219	一、不同行业的采购和费用支出 第 1 段“企业的采购与付款循环包括购买商品和劳务,以及……下文也未将其包含在本循环内进行描述。”	对原教材进行了整合删减,增加不包括固定资产采购的原因
	217	表 10-1 一般制造业 “生产过程所需的设备支出,原材料……管理费用。”	219	表 10-1 一般制造业 “生产过程中所需的原材料……管理费用”	删除设备支出
	217	表 10-1 中专业服务业 “律师、会计师、财务顾问……书籍资料和研究设施的费用。”	219	表 10-1 专业服务业 “律师、会计师、财务顾问的费用支出……研究设施的费用”	删除“电脑、车辆等办公设备的购置和租赁”

218	表 10-1 续表中金融服务业 “建立专业化的安全…… 客户关系维护费用”	219	表 10-1 金融服务业 “给付储户……客 户关系维护费用”	删除“建立 专业化的安 全的计算机 信息和网 络和用 户自动存 取款设备 的支出”
218	二、涉及的主要凭证与会议 记录 第一段的“凭证”全部改成 “单据” 第一段最后一句话“典型的 采购与付款循环……有以下 几种”	220	二、涉及的主要单据 与会议记录 第一段的“凭证”全 部改成“单据” 第一段“以一般制造 业为例……有以下 几种(不同被审计单 位的单据名称可能 不同)”	
218		220	二、涉及的主要单据 与会议记录 新增“(一) 采购计 划、(二) 供应商清 单”	
218	二、涉及的主要凭证与会议 记录 “(一) 请购单” 第 1 句“请购单是由产品制 造、资产使用等部门的有关 人员填写”	220	二、涉及的主要单据 与会议记录 (三) 请购单 “请购单是由生产、 仓库等相关部门的 有关人员填写”	
218	二、涉及的主要凭证与会议 记录		二、涉及的主要单据 与会议记录	

	(二) 订购单 “订购单是由采购部门填写, 向另一企业……书面凭证”		(四) 订购单 “订购单是由采购部门填写……书面单据”	
218	二、涉及的主要凭证与会议记录 “（三）验收单” “验收单是收到商品、资产时……等内容”	220	二、涉及的主要单据与会议记录 （五）验收及入库单 “验收单是收到商品时所编制的……入库的凭证”	重新编写
218	二、涉及的主要凭证与会议记录 标题“（四、五、六、七、八、九）”	220	二、涉及的主要凭证与会议记录 “（六、七、八、九、十、十一）”	
218	二、涉及的主要凭证与会议记录 “（十）供应商对账单” 倒数第二行“供应商对账单是由……期末余额的凭证”	220-221	二、涉及的主要单据与会议记录 （十二）供应商对账单 倒数第一行“实务中, 对采购……期末余额等信息”	重新编写
219	“三、涉及的主要业务活动”	221	“第二节 采购与付款循环的主要业务活动和相关内部控制”	单设为一节
219~221	第四行 “在一个企业……控制程序和相关的认定”改为第二节的第 1、2 段“本节以一	221	“本节以一般制造业的商品采购为例, 简要介绍……表 10-2”	重新编写

	般制造业……会计记录如表 10-2 所示”			
219		221	新增“(一)制定采购计划、(二)供应室认证及信息维护”	
219	三、涉及的主要业务活动 “（一）请购商品和劳务” 第一段“仓库负债对需要……主管人员签字批准”	221-222	（三）请购商品和劳务 “生产部门根据采购计划……主管人员签字批准”	整段重新编写
219	三、涉及的主要业务活动 “（二）编制订购单” 第一段第一句“只能对经过批准的请购单”	222	（四）编制订购单 第一段第一句“只能对经过恰当批准的请购单”	
219	三、涉及的主要业务活动 标题“（三、四）”		标题“（五、六）”	
220	“（五）编制付款单” 第一句话“记录采购交易……编制付款凭单”	222	（七）编制付款单 第一句话“记录采购交易……并编制付款凭单”	
220	“（六）确认与记录负债” 第一句话删除“要求准确、及时地记录负债。该记录”	223	（八）确认与记录负债	
220	“（七）付款”	223	“（九）办理付款”	
221	（八）记录现金、银行存款支出	223	（十）记录现金、银行存款支出	
221	“第二节 采购与付款循环的内部控制和控制测试”	223	删除	

	一、采购交易的内部控制 (一) 内部控制目标、内部控制……(二) 采购交易的内部控制……特殊之处予以说明”			
222		223	倒数第六行“在内部控制的设置方面……予以说明” 新增	
223-226	第三行到最后一行“2. 内部控制程序……单位成本测试的工作量” “二、付款交易的内部控制”和“（三）固定资产的内部控制”	224	删除	
222-223		224	第 7 行开始新增两段落 “2. 恰当的授权审批、3. 凭证的预先编号及时对例外报告的跟进处理”	
226		224	新增“第三节 采购与付款循环的重大错报风险” 将“四、评估重大错报风险”改为第三节的“一、采购与付款循环的相关交易和余额存在的重大错	第十章采购与付款循环的审计变动较大。结构上由原先的三节增加为五节，将原来的知识进

				报风险”	行了揉和并重新编写，同时删除了与固定资产审计相关的内容。
226	第一段话“在实施控制测试和实质性程序之前……审计方法”	224	倒数第 7 段“注册会计师基于在了解……审计程序提供基础”		
227	第一行 “5. 低估。在承受反映……应计提的准备”改为“1. 低估负债或相关准备。在承受……认定产生影响”	224	倒数第 11 行“1. 低估负债或相关准备。在承受……认定产生影响”		
226	倒数第 18 行 “1. 管理层错报费用支出的偏好和动因。被审计单位……常见的方法可能有”	224	倒数最后一段 “2. 管理层错报费用支出的偏好和动因。被审计单位……确认控制损益，例如”		
226	倒数第 7 行 “2. 费用支出的复杂性”	225	第 6 行“3. 费用支出的复杂性”		
226	倒数两段 “3. 管理层凌驾于控制之上和员工舞弊的风险”和 “4. 采用不正确的费用支出截止期”	225	删除		
227	第 4 行 6. 不正确地记录外币交易 7. 舞弊和盗窃的固有风险	225	第 9 行 4. 不正确地记录外币交易 5. 舞弊和盗窃的固有风险		

227	“8. 存货的采购……不正确”	225	删除	
227	第 5 段 “9. 存在未记录的权利和义务”	225	第 7 段 “6. 存在未记录的权利和义务”	
227	“在计算机环境下, 注册会计师……认定产生影响”	225	删除	
		225	新增“二、根据重大错报风险的评估结果设计进一步审计程序”	
		226~227	“第四节 测试采购与付款循环的内部控制” “本节以第二节采购与付款循环……实质性程序。”新增	
230	第一行 (二)以风险为起点的控制测试	227	第三行 一、以风险为起点的控制测试	
230	第二行 “在审计实务中……供参考。”	227	删除	
230-233	表 10-3 采购与付款交易的风险、控制和控制测试	227-230	表 10-4 采购及付款循环的风险、存在的控制及控制测试程序	表格内容重新编写
		230	“二、关键控制的选择和测试……完整	

				性和准确性” 增加	
233	第三节 采购与付款循环的实质性程序	231	第五节 采购与付款循环的实质性程序		
233	一、采购与付款交易的实质性程序	231	删除		
235	二、应付账款的实质性程序	231	一、应付账款的实质性程序		
235	应付账款的审计目标一般包括：确定资产负债表中记录的应付账款是否存在；确定所有应当记录的应付账款是否均已记录；确定资产负债表中记录的应付账款是否为被审计单位应当履行的现时义务；确定应付账款是否以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整是否已恰当记录；确定应付账款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报。	231	第五行 应付账款的审计目标一般包括：确定资产负债表中记录的应付账款是否存在（存在性认定）；确定所有应当记录的应付账款是否均已记录（完整性认定） 确定资产负债表中记录的应付账款是否为被审计单位应当履行的现时义务； 确定应付账款是否以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整是否已恰当记录（计价认定）；确定应付账款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰		

				当的列报。	
			231	第 10 行 “具体的审计程序 计划……重大错报 风险”增加	
236	第 4 行 (4) 结合预付账款、其他 应付款等往来项目的明细 余额, 调查有无同挂的项 目、异常余额或与购货无关 的其他款项(如关联方账户 或雇员账户), 如有, 应作 出记录, 必要时建议作调 整。	231	倒数第 14 行 (4) 结合预付款、 其他应付款等往来 项目的明细余额, 检 查有无针对同一交 易在应付账款和预 付款项同时记账的 情况 、异常余额或与 购货无关的其他款 项(如关联方账户或 雇员账户)。		
236	第 7-15 行: 2. 根据被审计单位实际情 况……合理性	231	删除		
236	第 16 行 3. 函证应付账款	231	倒数第 11 行 2. 函证应付账款,	内容进行了 重新编写	
236	倒数第 13 行 4. 检查应付账款是否计入 了正确的会计期间, 是否存 在在未入账的应付账款。	232	第 5 行 3. 检查应付账款是 否计入了正确的会 计期间, 是否存在未	下边内容进 行重新编写	

				入账的应付账款。	
	236	倒数第八行：“（3）获取被审计单位与其他供应商之间的对账单，并将对账单和被审计单位财务记录之间的差异进行调节……查找有无未入账的应付账款”	232	3.（3）获取并检查被审计单位与其他供应商之间的对账单以及被审计单位编制的差异调节表	
	236	最后一行，“检查……期间”	232	检查相关负债是否计入了正确的会计期间。	
	237	第 6、7 段 “9. 检查应付账款是否已按照企业会计准则……日后是否偿还”	232	倒数第 4 行 “7. 检查应付账款是否已按照……恰当列报和披露”	第 4、5、6、7 内容重新编写
	237	三、固定资产的实质性程序	232	整体删除	
			232	新增“二、除折旧/摊销、人工费用以外的一般费用的实质性程序具体内容”	
第十一章 生产与存货循环的审计	245	表 11-1 中删除了金融服务业的存货性质的介绍，改为餐饮业的存货性质介绍，并在建筑业的在建项目成本中增加了“直接材料”	234		本章按照大纲重新编排了内容，新增了解生产与存货循环
	245	一、不同行业类型的存货性质的最后一段重新整合编写	234	一、不同行业类型的存货性质的最后一段重新整合编写为两段内容，主要介绍	的内部控制、一般制造业的存货的重大错报

				了涉及存货的认定和本章的侧重点是原材料入库之后至产成品发出之间的业务活动。	风险的内容和根据重大错报风险评估结果设计进一步审计程序，并将本循环的控制测试和存货计价测试重新进行了编写。
245	二、涉及的主要凭证与会计记录下第一段内容中第一二段内容删除，改为概述在内控健全的企业，该业务需要使用很多的单据和记录	234		重新整合编写	
246	涉及的主要凭证与会计记录中增加三点内容	235		新增(八)产成品入库单和出库单、(十)存货盘点指令、盘点表及盘点标签、(十一)存货货龄分析表	
246	三、涉及的主要业务活动补充部分内容，作为第二节生产与存货循环的业务活动和相关内部控制	236		第二节新增“了解生产和存货循环的业务活动和相关内部控制”部分内容；涉及的主要业务活动中增加了(七)存货盘点、(八)计提存货跌价准备，以及根据八个业务活动中可能存在的内部控制的举例情况。	
247-249	第二节一、生产与存货交易的内部控制部分整体删除，	239		第三节在原第二节	评估重大错报风险

		二、评估重大错报风险在原基础上做了修正,增加了新内容并重新编写,作为第三章		的基础上调整增加了一般制造业的存货的重大错报风险的内容和根据重大错报风险评估结果设计进一步审计程序	
	249—255	第二节三、控制测试重新编写,删除(一)以内部控制目标为起点的控制测试,并将以风险为起点的控制测试重新整合编写,作为第四节生产与存货循环的控制测试		第四节在原第二节三、控制测试的基础上删除部分内容,重新修正编写。	
	255	第三节一、生产与存货交易的实质性程序(一)实质性分析程序内容进行删减,作为第五节二、存货的一般审计程序的部分内容	243	删除	
	257	(一)存货审计概述在原基础上新增内容整合重新编写为第五节一、存货的审计目标、二、存货的一般审计程序	243	第五节的一、二部分内容为重新整合编写	
	266	(三)存货计价测试重新编写作为第五节四、存货计价测试	254	四、存货计价测试重新编写	
第十二章 存货	268	第一段第三行“货币资金主要来源于资本的投入和营	256	第一段第三行改为“货币资金主要来	主要是第一节增加了

币资金的审计		业收入”		源于股东投入、债权人借款和企业经营积累”	“三、涉及的主要业务活动”这一
	268	一、货币资金与交易循环	256	“一、货币资金与业务循环”	模块，同时删除了“四、
	268	“一、货币资金与交易循环”后增加一段（两行）	256	第三段增加“企业资金营运过程，从资金流入企业形成货币资金开始……构成企业的资金周转”	货币资金审计中需要关注的事项和情形”这部分，其他的
	268	“二、涉及的主要凭证和会计记录”	257	标题改为“二、涉及的主要单据和会计记录”	内容并无太大变化，主要是知识点
	268	第四段第一行“货币资金审计涉及的凭证和会计记录主要有……”	257	第一段第一行“凭证”改为“单据”	所在的章节位置有所改变，比如旧
	268		257-258	第一段后增加“三、涉及的主要业务活动”这一模块	教材中将库存现金和银行存款的审计分开表
	268	三、货币资金内部控制概述	258	四、货币资金内部控制概述	述，而新教材直接改为
	269	第四行中“（3）全部收支及时准确入账，并且支出要有核准手续。”	258	最后一行改为“（3）全部支出及时准确入账，并且资金支付应严格履行审批、复核制度。”	货币资金的审计，但是内容大致还是一样的。
	269	第一段最后一行（6）加强对货币资金收支业务的内部审计	259	第二行改为（6）对货币资金进行内部审计	还有一些细微变化的地方，比如增

270	(2)中第一行“授权批准制度”	259	第四段第一行改为“授权审批制度”	加几句话或删除几句
270	第四段②支付审批 第一句后增加内容	259	第六段增加“审核付款业务的真实性……严格监督资金支付”	话, 第一节中在“货币资金与交易循环”后增加
270	第五段第一行“③支付复核。复核人应当对批准后的货币资金……支付是否妥当等”	259	第七段第一行改变为“③支付复核。财务部门收到经审批人审批签字……并签字认可”	加一句“企业资金营运过程, 从资金流入企业形成货币资金开始……”
270	倒数第八段中 2. 现金和银行存款的管理 第(3)“不得用于直接支付企业自身的支出”	259	倒数第三段改为“不得从企业的现金收入中直接支付(即坐支)”	构成企业的资金周转”, 在现金和银行
270	倒数第八段(3)最后增加一句	259	倒数第三段结尾增加“由开户银行核定坐支范围和限额”	存款管理的部分将“不准无理
270	倒数第五段“企业应当……和结算”后增加内容	260	第一段第二行增加“银行账户的开立应当符合企业管理实际需要, 不得随意开立多个账户, 禁止企业内设管理部门自行开立银行账户”	拒绝付款, 任意占用他人资金”这句话删除, 但整体没有太大实质性的变动。
270	倒数第三行“不准无理拒绝付款, 任意占用他人资金”删除			

271	第一行后增加两段内容	260	第五段后增加“出纳人员一般不得同时从事银行对账单的获取……应当配备专人加强对交易和支付行为的审核。”
271	第七行结尾处增加一段	260	第十段后增加“企业因填写、开具失误或者其他原因导致作废的法定票据……但应当建立销毁清册并有授权人员监销”
271	4. 第十段(2)①中“不相容职务混岗”	260	倒数第三段中改为“不相容职位未分离”
271	四、货币资金审计中需要关注的事项或情形	261	整体删除
272	第二节 库存现金审计	261	“第二节 货币资金的重大错报风险”
272		261	第三段后增加“货币资金主要包括……都必须通过银行存款账户进行结算”
272	一、审计目标	261	“一、货币资金的可能发生错报环节”
272	倒数第八段“库存现金包括……因此,注册会计师应	261	倒数第八段“与货币资金相关的财务报

	重视库存现金的审计”		表项目主要为…… 长期投资等”
272	倒数第七段“库存现金的审计目标一般应包括……确定库存现金是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。(列报)”	261	倒数第八段第二行 “以一般制造业为例……库存现金和银行存款未按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。(列报)”
272	二、库存现金内部控制的测试	261	“二、识别应对可能发生错报环节的内部控制”
272-273	倒数第一段及之后内容“由于现金是企业流动性最强的资产……(4) 库存现金是否妥善保管,是否定期盘点。核对,等等”整体移动位置	262	移动 到第三段“ 1. 库存现金内部控制 ” 后
		261-262	第二个一级标题之后新增内容“为评估与货币资金的交易、余额和列报相关的认定的重大错报风险,注册会计师应了解……才能有效应对重大错报风险”
273-274	倒数第二行开始“ 三、库存现金的实质性程序 1. 核对库存现金日记账……进而	266-267	倒数第二行“ 二、库存现金的实质性程序 根据重大错

	确定库存现金是否在资产负债表中恰当披露。”调整位置，并有相应改动		报风险的评估和从控制测试（如实施）中获取的审计证据和保证程度……进而确定库存现金是否在资产负债表中恰当披露”
275	库存现金监盘表 表 12-1 删除		
275		263-264	第一段后新增内容 “三、与货币资金相关的重大错报风险 在评价货币资金业务的交易、账户余额和列报的认定层次的重大错报风险时，注册会计师通常运用职业判断……注册会计师通过综合性方案或实质性方案获取的审计证据应足以应对识别出的认定层次的重大错报风险。
275	第三节 银行存款和其他货币资金审计	264	“第三节 测试货币资金的内部控制”
275-276	第三节的第一部分：一、银行存款审计目标 银行存款是指企业存放在银行或其	261	在第二节的第一部分进行合并阐述

	他金融机构的各种款项……确定银行存款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。（列报）			
276-277	第七段后“二、银行存款的控制测试（一）银行存款内部控制的特点 一般而言，一个好的银行存款的内部控制同现今的内部控制一样……以减少审计风险。”	265-266	倒数第三段后改为“三、银行存款的控制测试 在已识别的重大错报风险的基础上，注册会计师选取拟测试的控制并实施控制测试……（4）针对大额未达账项进行期后收付款的检查。”	
277	倒数第六段“银行存款的实质性程序一般包括：”	267	倒数第三段改为“根据重大错报风险的评估和控制测试(如实施)中获取的审计证据和保证程度，注册会计师就银行存款实施的实质性程序可能包括：……”	
277-283	第七段后“1. 获取银行存款余额调节表……注册会计师应关注企业是否已经恰当披露有关情况。”	267-273	移动到第四节的第三部分(倒数第三段后) 三、 银行存款的实质性程序 “根据重大错报的评估和从控制测试……”	

				注册会计师就银行存款实施的实质性程序可能包括：”之后	
	283-284	第六段后“四、其他货币资金的实质性程序 1. 如果被审计单位有定期存款……关注资金收支的财务账面记录与资金流水是否相符”	273-274	移动到第六段后面（第四节的第四部分）内容无变化	
第十三章 对舞弊和法律法规的考虑					无实质性变动
第十四章 审计沟通	311	第一段删除最后一句话“本节以治理结构比较健全的公司制企业为例进行说明……结合其具体特点进行判断”	300	删除	根据最新发布的审计准则应用指南新增了部分内容，
	313	二、（二）计划的审计范围和时间安排 第一段新增一句话	302	二、（二）计划的审计范围和时间安排下第一段新增一句话“注册会计师应当与治理层沟通计划的审计范围和时间安排的总体情况，包括识别的特别风险”	主要体现在第一节与治理层沟通的：计划的审计范围和时间安排、审计中发现的重大问题、沟通的

313	二、(二)计划的审计范围和时间安排 沟通的事项可能包括： (1) 新增内容、新增(4)(5)条		二、(二)计划的审计范围和时间安排 沟通的事项可能包括： (1) 新增“以及重大错报风险评估水平较高的领域” 新增(4)(5)条	形式、沟通的时间安排,删除了原教材中就会计实务的质量方面与治理层进行的沟通的事项。
314	(三)审计中发现的重大问题下第二段第一句话之后新增例子介绍和部分内容	303	(三)审计中发现的重大问题下第二段第一句话之后新增“例如,当存在重大计量不确定的情况下……治理层可能对这一评价感兴趣”	
314—315	(三)审计中发现的重大问题下 “就会计实务的质量方面进行的沟通可能包括下列事项:(1)(2)(3)(4)” 内容删除	303	删除	
315	第3点和第4点内容之间新增一点内容,作为第4点列示,原来第4点改为第5点。	304	第3点和第4点内容之间新增1点内容: “4.影响审计报告形式和内容的情形” 共有4小点。	
315	删除倒数第四行的“含有已审计财务报表的文件中”	304	删除	

	319	第三段新增(1)点	307	倒数第二段为新增: “ (1) 对该事项的讨论是否将包含在审计报告中……关键审计事项的事项进行书面沟通”	
	320	(三)沟通的时间安排下 (2)第二句话中删除“在根据《中国注册会计师审计准则第1152号……及其应用指南的要求”	309	删除	
	320	(三)沟通的时间安排下新增(3)(4)(5)点内容。	309	(三)沟通的时间安排下新增(3)(4)(5)点内容。	
	321	(四)下第2点沟通不充分的应对措施 第一段第二句话删除“《中国注册会计师审计准则……重大错报风险》,指出”	310		
第十五章 注册会计师利用他人的工作	331	四、利用内部审计人员的特定工作上面一段 (6)复核和报告程序中新增最后一句话	320	四、利用内部审计人员的特定工作上面一段 (6)复核和报告程序中新增最后一句话“内部审计报告也应揭示在审计工作结束时达成共识的事项”	

	336	删除第二段内容“《中国注册会计师审计准则……他同样有可能有助于注册会计师评价专家使用的假设和方法”	325		
第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑	P341	删除第八行“在具体运用《中国注册会计师审计准则第 1121 号——对财务报表审计实施的质量控制》时，”			
	P343	删除第三段的“《中国注册会计师审计准则第 1211 号——通过了解被审计单位及其环境识别和评估重大错报风险》对注册会计师应当了解的事项作出了规定。”			
第十七章 其他特殊项目的审计	356-357	倒数第一段“在审计过程中，注册会计师可能识别……值得关注的内部控制缺陷。”删去	345		考虑持续经营假设的相关内容根据新准则重新编写，其他内容无实质性变动
	360	标题“四”上面一段最后三行“如果会计估计的估计不确定性可能导致对……并提出了指引。”删去	349		
	380	第 10 行“大多数明确要求……所有可获得的信息”	369	第 10 行“通常来讲，财务报告编制基础……持续经营信息”	

	382	六、审计结论与报告 倒数第 20 行“（一）被审计单位运用持续……重大不确定性”删除	371	六、审计结论 “注册会计师应当评价是否……恰当性得出结论”新增一段 七、对审计报告的影响	
	384	第四段最后一句“随着 2005 年修订后的……的情况仍将继续存在”删除。	372	删除	
第十八章 完成审计工作					无实质性变动
第十九章 审计报告	408	第 3 段第 1 行“无论是出具标准审计报告,还是非标准审计报告,”	395	删去	实质性变动较大: 审计报告要素、
	408	倒数第 1 段第 3 行“政府有关部门,如财政部门……股份制企业的股东,”	395	倒数第 3 段第 3 行“政府有关部门判断财务报表是否合法、公允,主要依据注册会计师的审计报告。企业的投资者,”	审计报告的格式、在审计报告中增加强调事项段和其他事项段、其他信息的内容
	409	第 4 行“能够在一定程度上对被审计单位的财产、债权人和股东的权益及企业利害关系人的利益起到保护作用。”	396	第 1 行“能够在一定程度上对被审计单位的债权人和股东以及其他利害关系人的利益起到保护	根据新准则进行重新编写; 另外教材中的参考格式

				作用”	均根据新的
409	第 7 行最后一句话“投资者根据注册会计师的审计报告作出……投资风险。”删去	396		删去	审计报告格式的要求进行了更新
409	第三段第三行“通过审计报告，可以证明……履行情况。”	396		“例如，是否以审计工作底稿为依据发表审计意见，发表的审计意见是否与被审计单位的实际情况相一致，审计工作的质量是否符合要求。”	
409	节名“第二节审计意见的形成和审计报告的类型”	396		改为“第二节审计意见的形成”	
411	“二、审计报告的类型”下面的内容重新编写	398			
411-412	倒数第一段“审计报告应当包括下列要素……（9）报告日期。”	398-399		倒数第一段“无保留意见审计报告应当包括……（10）报告日期……其他信息进行报告。”	
412	“四、引言段”	398		改为“四、审计意见”，具体内容重新编写	
412	五、管理层对财务报表的责任段 ……用以描述被审计单位中	400		六、管理层对财务报表的责任 ……其中应当说明	

	负责编制财务报表的人员的责任。管理层对财务报表的责任段应当说明，编制财务报表是管理层的责任，这种责任包括：		管理层负责下列方面：
412	删除最后一段“注册会计师按照审计准则的规定执行审计工作的前提是管理层和治理……者解释执行审计工作的前提。”	401	新增一段“2. 评估被审计单位的持续经营能力和使用持续经营假设是否适当，……在何种情况下使用持续经营假设是适当的。”
413	六、注册会计师的责任	400	改为“七、注册会计师对财务报表审计的责任”，具体内容重新编写
414	删除“七、审计意见段”及下面的内容		
		401	新增“八、按照相关法律法规的要求报告的事项（如适用）及下面的内容
415	八、注册会计师的签名和盖章	402	改为“九、注册会计师的签名和盖章”，其内容重新表述 后面标题的顺序顺延
416	正文倒数第一段“参考格式19-1 和参考格式 19-2 分别列示了对按照企业会计……	403	第三段“参考格式19-1 列示了对上市实体财务报表出具

	报告责任”		的无保留意见的审计报告。”
416~418	标准审计报告内容	403~405	参考审计报告 重新编写 本章涉及参考的审计报告全部重新编写,在此不一一列明
		405~411	新增一节内容 第四节 在审计报告中沟通关键审计事项
418	第四节 非标准审计报告 一、非无保留意见的审计报告	411	第五节 非无保留审计报告
423	第五段 “注册会计师还应当修改对注册会计师责任和审计范围的描述……我们无法获取充分、适当的审计证据以为发表审计意见提供基础”。	416	改为“注册会计师不对后附的财务报表发表审计意见;……(3)声明注册会计师在独立性和职业道德方面的其他责任。
428	二、审计报告的强调事项段以及三、其他事项段	419	分离出来单独作为第六节在审计报告增加强调事项段和其他事项段
428	删除倒数第十段中“注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下”	420	
428-430	(二) 增加强调事项段的情	420	内容根据新准则进

		形的相关内容		行重新编写, 添加参考格式 19-6	
	430	(二) 增加其他事项段形的相关内容	423	内容根据新准则进行重新编写,	
	431	(三) 与治理层的沟通	424	三、与治理层的沟通	
	436-438	参考格式 19-8、19-9	430-436	参考格式 19-7 至 19-10, 所有参考格式在该节最后列示, 并根据新准则对审计报告格式的要求进行更新	
	442-448	第六节 含有已审计财务报表的文件中的其他信息	436-440	第八节 注册会计师对其他信息的责任 相关内容根据新准则重新编写	
第二十章 企业内部控制审计			P443~P496	完全新增的一章	整体为新增内容
第二十一章 会计师事务所业务质量控制	P466	倒数第十七行“被审计单位虽非上市实体, 但系提供金融服务的实体……”	P516	倒数第十九行“被审计单位首次公开发行股票或债权; 被审计单位是提供金融服务的实体……”	无实质性变动
	P474	倒数第七段“……调查并将结果反馈给投诉人和指控人”	P524	倒数第六段“……调查并将结果反馈给投诉和指控人”	

第二十二章	P477	正数第四行“使人们逐渐形成一定的信念、习惯、传统而发生作用”	P527	正数第四行“使人们逐渐形成一定的信念、习惯、传统”	无实质性变动
执业道德基本原则和概念框架	P481	删除倒数第十七行的内容“本章第三节讨论了注册会计师在工作环境中应采取的防范措施,第四节讨论了非执业会员在工作环境中应采取的防范措施。”			
第二十三章 审计业务对独立性的要求	P532	三、诉讼或诉讼产生威胁	P582	三、诉讼或诉讼威胁	无实质性变动

