

## 注册会计师审计教材精讲班

### 第一章 审计概述

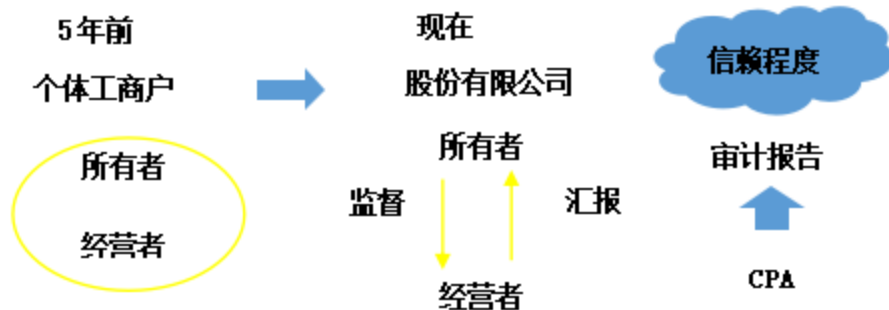
#### 考情分析

本章属于审计的基本理论部分，核心内容有依据管理层对财务报表的认定确定具体审计目标 以及审计风险模型。近几年考试主要以客观题为主，主观题中涉及将识别的风险与认定结合，进而将认定目标与实质性程序结合。

#### 第一节 审计的概念与保证程度

##### 1.1 审计的产生与定义

#### 勤鞅火锅底料厂



财务报表审计是指注册会计师对财务报表**是否不存在重大错报**提供**合理保证**，以**积极方式**提出意见，增强**除管理层之外**的预期使用者对财务报表**信赖的程度**。

#### 【理解 1】

审计的用户是财务报表的预期使用者，即审计可以用来有效满足财务报表预期使用者的需求。

审计的目的是改善财务报表的质量或内涵，增强除管理层外的预期使用者对财务报表的信赖程度，即以合理保证的方式提高财务报表的可信度，而不涉及为如何利用信息提供建议。

#### 【理解 2】

合理保证是高水平的保证。审计存在固有限制，不能绝对保证。

审计的基础是**独立性**和**专业性**，通常由具备专业胜任能力和独立性的注册会计师来执行，注册会计师应当独立于被审计单位和预期使用者。

审计的最终产品是**审计报告**。

【单选题 2014 (改)】下列有关财务报表审计的说法中，错误的是 ( )。

- A. 审计的目的是增强除管理层外的财务报表预期使用者对财务报表的信赖程度
- B. 审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求
- C. 审计涉及为财务报表预期使用者如何利用相关信息提供建议

D. 财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和专业性

【答案】C

【单选题 2016】下列有关审计业务的说法中，正确的是（ ）。

- A. 审计业务的最终产品是审计报告和后附财务报表
- B. 如果不存在除 管理层之外的其他预期使用者，则该项业务不属于审计业务
- C. 审计的目的是改善财务报表质量，因此，审计可以减轻被审计单位管理层对财务报表的责任
- D. 执行审计业务获取的审计证据大多数是结论性而非说服性的

【答案】B