

注册会计师审计教材精讲班

第一章 审计概述

第三节 审计目标

3.1 审计的总体目标

在执行财务报表审计工作时，注册会计师的总体目标是：

1. 对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，使得注册会计师能够对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制**发表审计意见**；
2. 按照审计准则的规定，根据审计结果对财务报表出具审计报告，并与管理层和治理层**沟通**。

【提示】在任何情况下，如果不能获取合理保证，并且在审计报告中发表保留意见也不足以实现向预期使用者报告的目的，注册会计师应当按照审计准则的规定出具无法表示意见的审计报告，或者在法律法规允许的情况下终止审计业务或解除业务约定。

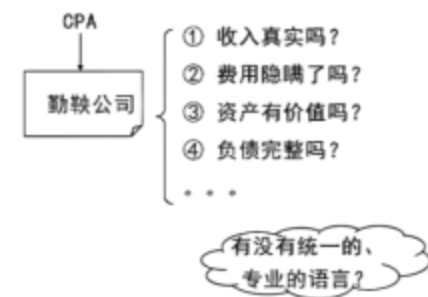
审计准则为注册会计师执行审计工作以实现总体目标提供了标准。

【多选题 2012】关于注册会计师执行财务报表审计工作的总体目标，下列说法中，正确的有（ ）。

- A. 对财务报表整体是否不存在重大错报获取合理保证，使得注册会计师能够对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制发表审计意见
- B. 对被审计单位的持续经营能力提供合理保证
- C. 对被审计单位内部控制是否存在值得关注的缺陷提供合理保证
- D. 按照审计准则的规定，根据审计结果对财务报表出具审计报告，并与管理层和治理层沟通

【答案】AD

3.2 认定



（一）认定的含义

认定，是指管理层在财务报表中作出的**明确或隐含**的表达，注册会计师将其（这种表达）用于考虑可能发生的**不同类型的潜在错报**。

【举例】勤勤公司 2021 年 12 月 31 日资产负债表（摘录）：

资产	年初数	年末数	负债和所有者权益	年初数	年末数
货币资金	100	230	应收账款	500	600
存货	110	200	长期借款	700	800

【举例】勤勤公司 2021 年期末存货 200 万元，管理层的意思表达为：

明确的表达	隐含的表达
-------	-------

① 存货 200 万元是存在的，没有虚假；	① 存货 200 万元包含了全部应当记录的存货，不存在漏记；
② 存货的金额恰好是 200 万元，不存在计量错误；	② 这 200 万元存货的所有权均属于勤勤公司，没有受到留置权限制，没有抵押或作为担保物。

关于所审计期间各类交易、事项及相关披露的认定

关于期末账户余额及相关披露的认定

（二）关于所审计期间各类交易、事项及相关披露的认定

1. “发生”认定的含义：记录的交易或事项已发生，且这些交易和事项与被审计单位有关。

【举例】勤勤公司 2021 年年末营业收入明细中有一笔销售给 JC 公司的货款 50 万元，CPA 未见任何原始凭证，函证该笔应收账款也未取得回函。经与勤勤公司管理层沟通，管理层承认该笔营业收入是为了完成收入指标而虚构的。

【理解】发生认定不恰当，根据企业会计准则规定，勤勤公司多记了一笔 50 万元的收入。

2. “完整性”认定的含义：所有应当记录的交易均已记录，所有应当包括在财务报表中的相关披露均已包括。

【举例】CPA 在对勤勤公司 2021 年的费用抽凭时发现，有些发票散落在账簿中，经与勤勤公司沟通发现这些发票为销售部全年的差旅费发票，因为费用已经预付给销售人员，财务部工作繁忙，所以一直未计入费用科目。

【理解】完整性认定不恰当，根据企业会计准则规定，勤勤公司少记了多笔费用。

3. “准确性”认定的含义：与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录，相关披露已得到恰当计量和描述。

【举例】勤勤公司 2021 年末以分期收款方式销售一批商品合同总价款 600 万元，分四年于每年的年末收款。经对比发现，同样的商品如果是正常销售，售价总额为 480 万元，该公司确认营业收入 600 万元。

【理解】准确性认定不恰当，根据企业会计准则规定，应当按照应收的合同或协议价款的现值确定其公允价值确定收入金额。

4. “截止”认定的含义：交易和事项已记录于正确的会计期间。

【举例】勤勤公司 2020 年末实际的结账日为 12 月 29 日，对于 30、31 两日发生的销售商品收入 150 万元，均记录在 2021 年 1 月的账簿中。（假定均不考虑增值税等相关税费）

【理解】截止认定不恰当，根据企业会计准则规定，2021 年 1 月的账簿中不应当包含 2020 年最后两天的收入。

5. “分类”认定的含义：交易和事项已记录于恰当的账户。

【举例】2021 年末，勤勤公司处置一栋原用于出租的房屋，处置时账面价值为 550 万元，实际收到价款为 600 万元，该公司确认营业外收入 50 万元。

【理解】分类认定不恰当，根据企业会计准则规定，应将库存商品的销售计入“主营业务收入”，将投资性房地产处置收入计入“其他业务收入”；勤勤公司将投资性房地产处置收入计入营业外收入。

6. “列报”认定的含义：交易和事项已被恰当地汇总或分解且表述清楚，相关披露在适用的财务报告编制基础下是相关的、可理解的。

【举例】CPA 查看勤勤公司财务报表附注，发现收入的确认原则未得到准确、清晰地说明。

【理解】列报认定不恰当，根据企业会计准则，企业应当在财务报表附注中对收入的确认原则进行准确、清晰地说明。