

## 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

#### (三) 关于期末账户余额及相关披露的认定

1. “存在”认定的含义：记录的资产、负债和所有者权益是存在的。

【举例】2021年12月31日资产负债表列示，存货期末余额为200万元。

【理解】2021年12月31日所列1000万存货在当日确实存在。

2. “权利和义务”认定的含义：记录的资产由被审计单位拥有或控制，记录的负债是被审计单位应当履行的偿还义务。

【举例】2021年12月31日资产负债表列示，存货期末余额为200万元。

【理解】勤鞅公司所列200万存货确实归其所有（不包括第三方委托代销或暂存的存货）。

3. “完整性”认定的含义：所有应当记录的资产、负债和所有者权益均已记录，所有应当包括在财务报表中的相关披露均已包括。

【举例】2021年12月31日资产负债表列示，存货期末余额为200万元。

【理解】勤鞅公司没有漏记任何享有其所有权的存货（包括委托代销存货、存放外地的存货等）。

4. “准确性、计价和分摊”认定的含义：资产、负债和所有者权益以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价或分摊调整已恰当记录，相关披露已得到恰当计量和描述。

【举例】2021年12月31日资产负债表列示，存货期末余额为200万元。

【理解】勤鞅公司存货余额采用了正确的计价方法，并提取了充足的存货跌价准备。

5. “分类”认定的含义：资产、负债和所有者权益已记录于恰当的账户。

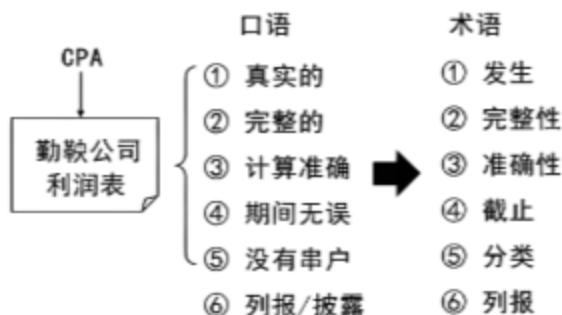
【举例】2021年12月31日资产负债表列示，存货期末余额为200万元。

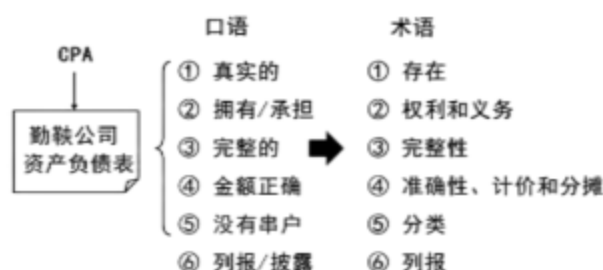
【理解】存货200万元记录的均是归属于存货项目的账户余额，勤鞅公司没有将工程物资计入存货项目。

6. “列报”认定的含义：资产、负债和所有者权益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】2021年12月31日资产负债表列示，固定资产期末余额为400万元。

【理解】按固定资产主要类别分别披露的固定资产原值、累计折旧以及减值准备的增减变动数据与审定后的明细账有关数据一致。





### 3.3 具体审计目标



与所审计期间各类交易、事项及相关披露相关的审计目标  
与期末账户余额相关的审计目标

#### (一) 与所审计期间各类交易、事项及相关披露相关的审计目标

认定分类	各类认定的含义	具体审计目标 (CPA 确定)
发生	记录或披露的交易和事项已发生,且这些交易和事项与被审计单位有关	确认已记录的交易是真实的
完整性	所有应当记录的交易和事项均已记录,所有应当包括在财务报表中的相关披露均已包括	确认已发生的交易确实已经记录
准确性	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	确认已记录的交易是按正确金额反映的
截止	交易和事项已记录于正确的会计期间	确认接近于资产负债表日的交易记录于恰当的期间
分类	交易和事项已记录于恰当的账户	确认被审计单位记录的交易经过适当分类
列报	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	确认被审计单位的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

#### (二) 与期末账户余额相关的审计目标

认定分类	各类认定的含义	具体审计目标 (CPA 确定)
存在	记录的资产、负债和所有者权益是存在的	确认记录的金额确实存在
权利和义务	记录的资产由被审计单位拥有或控制,记录的负债是被审计单位应当履行的偿还义务	确认资产归属于被审计单位,负债属于被审计单位的义务
完整性	所有应当记录的资产、负债和所有者权益均已记录,所有应当包括在财务报表中的相关披露均已包括	确认已存在的金额均已记录
准确性、计价和分摊	资产、负债和所有者权益以恰当的金额包括在财务报表中,与之相关的计价或分摊调整已恰当记录,相关披露已得到恰当计量和描述	资产、负债和所有者权益以恰当的金额包括在财务报表中,与之相关的计价或分摊调整已恰当记录
分类	资产、负债和所有者权益已记录于恰当的账户	资产、负债和所有者权益已记录于恰当的账户

列报	资产、负债和所有者权益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	资产、负债和所有者权益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
----	-------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------

### 3.4 应试提示

#### 发生

先定性 → 后定量

真实发生            没有高估  
没有虚构

#### 完整性

先定性 → 后定量

没有隐瞒            没有低估  
没有遗漏

#### 准确性

先定性 → 后定量

数据无误            没有高估  
                             没有低估

【小结】发/完/准：先定性后定量判断

#### 举例

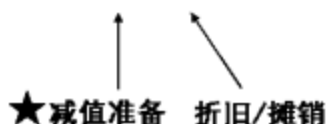
勤勤公司：10箱火锅底料 × 2000元/箱 = 20 000元



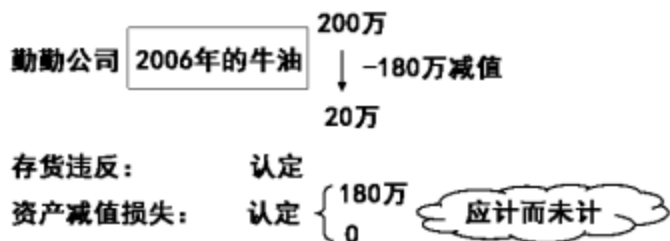
吃货公司：没收到    违反：    认定

                             单价错    违反：    认定  
                             2010元/箱

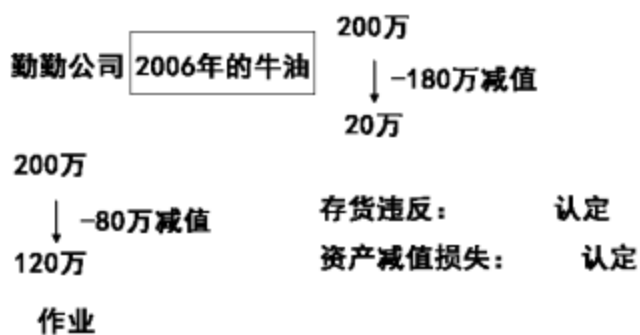
#### 准确性、计价和分摊



举例 ★



举例 ★



认定 { 利润表 1~5  
资产负债表 1~5

请花一天时间来学习