

## 第一节 审计的概念和保证程度

### 二、审计的定义

#### (一) 定义

**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**。

#### (二) 理解要点

1. 用户	财务报表预期使用者
2. 目的	改善财务报表的质量或内涵，增强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
3. 保证程度	审计只能提供合理保证，不能提供绝对保证，由于审计的固有限制；大多数审计证据是说服性而非结论性的；当注册会计师获取充分、适当的审计证据将审计风险降低至可接受的低水平时，就获取了合理保证
4. 基础	注册会计师的专业性和独立性 注册会计师应当独立于被审计单位和预期使用者
5. 最终产品	审计报告（在审计报告中发表审计意见，不包含后附的财务报表）

【单选题·2019】下列有关财务报表审计的说法中错误的是（ ）。

- A. 审计的目的是增强预期使用者对财务报表的信赖程度
- B. 审计只提供合理保证，不提供绝对保证
- C. 审计不涉及为如何利用信息提供建议
- D. 审计的最终产品是审计报告和已审财务报表

答案：D

解析：选项 D 错误，审计的最终产品是审计报告。

【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. 如果不存在除责任方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

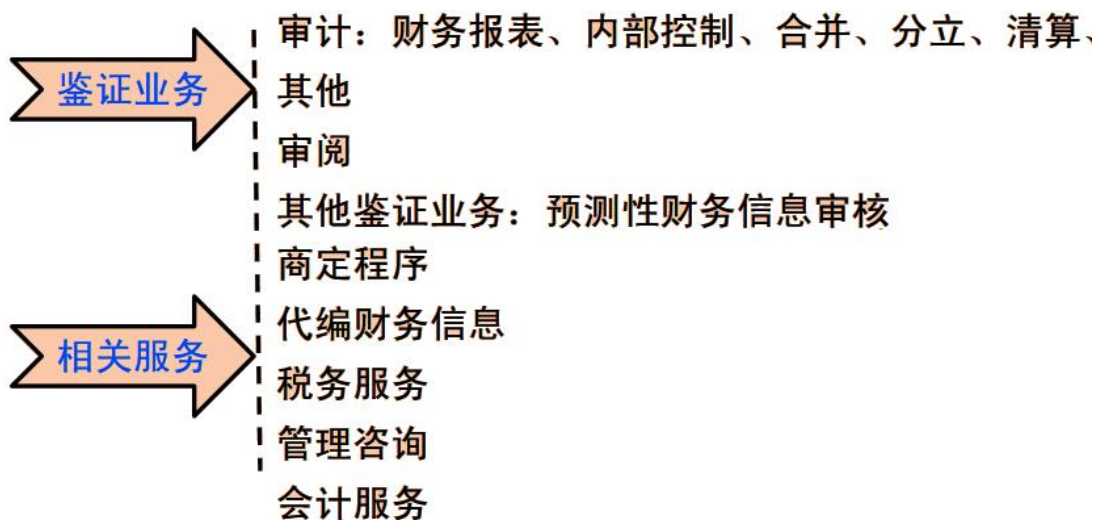
答案：B

解析：审计业务的最终产品是审计报告，不包括财务报表，故选项A错误。审计的目的是改善财务报表的质量或内涵，增强预期使用者对财务报表的信赖程度，但是并不能减轻被审计单位管理层对财务报表的责任，故选项C错误。执行审计业务获取的审计证据大多数是说服力而非结论性的，故选项D错误。

### 三、保证程度

(一) 注册会计师的业务范围

图形理解：



1.注册会计师执行的业务分为鉴证业务和相关服务两类。

分类	细分	保证程度
鉴证业务	审计（财报、内控、合并、其他）	合理保证
	审阅	有限保证
	其他鉴证业务：预测性财务信息审核（有限保证）等	合理&有限保证
相关服务	税务代理、代编财务信息、对财务信息执行商定程序等	无

### 2.区分标准

- (1) 鉴证业务提供保证程度，相关服务不提供保证程度。
- (2) 鉴证业务一般存在三方关系人，相关服务一般不存在（三方关系人指的是本质上的三方，不是数量上的三方）。

【多选题·2021】下列各项注册会计师执行的业务中，能够提供合理保证或有限保证的有（ ）。

A.对财务信息执行商定程序

- B.财务报表审阅
- C.管理咨询
- D.财务报表审计

答案：BD

解析：鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务，审计业务提供合理保证（选项D），审阅业务提供有限保证（选项B）。对财务信息执行商定程序（选项A）和管理咨询（选项C）均属于相关服务，均不涉及保证程度。

【多选题·2020】下列各项中，属于合理保证鉴证业务的有（ ）。

- A.内部控制审计业务
- B.财务报表审阅业务
- C.审计和审阅以外的其他鉴证业务
- D.财务报表审计业务

答案：AD

解析：鉴证业务的保证程度分为合理保证和有限保证。审计属于合理保证（高水平保证）的鉴证业务。审阅属于有限保证

（低于审计业务的保证水平）的鉴证业务。除审计、审阅以外的其他鉴证业务，有的提供的是合理保证，有的提供的是有限保证。

【多选题·2019】下列各项中不属于鉴证业务的有（ ）。

- A.财务报表审计
- B.代编财务信息
- C.对财务信息执行商定程序
- D.财务报表审阅

答案：BC

解析：注册会计师执行的业务分为鉴证业务和相关服务两类，鉴证业务包括审计审阅和其他鉴证业务，相关服务包括税务代理代表财务信息，对财务信息执行商定程序等。