

### 第三节 审计目标

#### 一、审计的总体目标（终点）

在执行财务报表审计工作时，注册会计师的总体目标是：

（一）	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
（二）	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。

**【强调】**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的规定出具无法表示意见的审计报告或者在法律允许的情况下终止审计业务或解除业务约定。

**【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

解析：注册会计师审计的总体目标是：（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。

#### 二、认定

（一）认定与具体审计目标密切相关，注册会计师的基本职责就是**确定**被审计单位管理层对财务报表的**认定是否恰当**。注册会计师了解认定，就是要确定每个项目的具体审计目标。



#### （二）认定的定义

是指管理层在财务报表中作出的明确或隐含的表达，注册会计师将其用于考虑可能发生的不同类型的潜在错

报。

(三) 认定的分类

- 1.关于所审计期间各类交易、事项及相关披露的认定（利润表）
- 2.与期末账户余额及相关披露的认定（资产负债表）

1.关于所审计期间各类交易、事项及相关披露的认定

认定	定义
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。
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。
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。
截止	交易和事项已记录于正确的会计期间
分类	交易和事项已记录于恰当的账户
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。

2.与期末账户余额及相关披露的认定

认定	定义
存在	记录的资产、负债和所有者权益是存在的。

认定	定义
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。
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。
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
分类	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。

【多选题·2014】下列各项认定中，与交易和事项、期末账户余额均相关的是（ ）。

- A.完整性
- B.分类
- C.列报
- D.权利和义务

答案：ABC

解析：与交易和事项、期末账户余额均相关的是完整性、分类、列报认定，选项ABC正确。

### 3.举例

认定	具体审计目标	审计程序
存在	资产负债表列示的存货存在	实施存货监盘程序
完整性	销售收入包括了所有已发货的交易	检查发货单和销售发票的编号以及销售明细账
准确性	应收账款反映的销售业务是否基于正确的价格和数量，计算是否准确	比较价格清单与发票上的价格、发货单与销售订购单上的数量是否一致，重新计算发票上的金额

认定	具体审计目标	审计程序
截止	销售业务记录在恰当的期间	比较上一年度最后几天和下一年度最初几天的发货单日期与记账日期
权利和义务	资产负债表中的固定资产确实为公司所有	查阅所有权证书、购货合同、结算单和保险单
准确性、计价和分摊	以净值记录应收款项	检查应收账款账龄分析表、评估计提的坏账准备是否充足