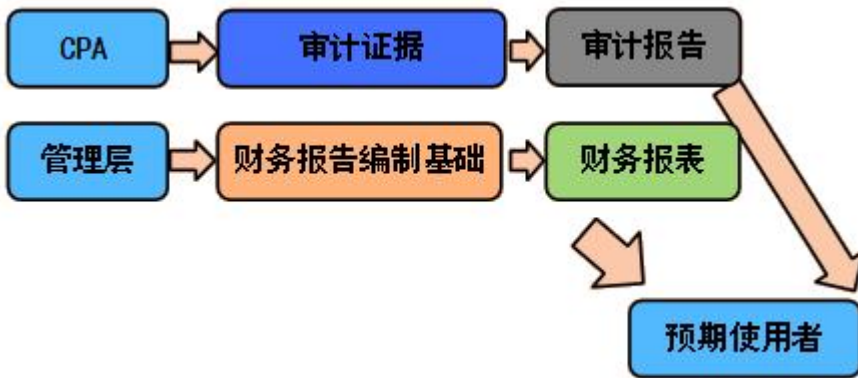


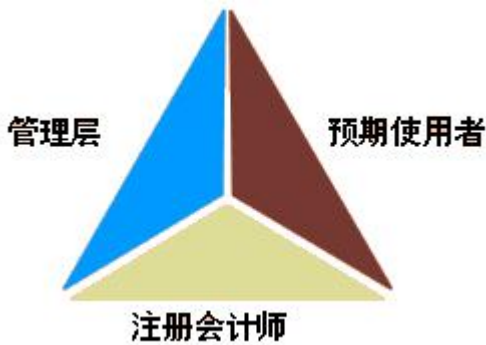
第二节 审计要素

【五要素逻辑关系】



一、审计业务的三方关系人

(一) 三方关系人分别指（都有谁）：



1.关系：

注册会计师对由被审计单位管理层负责编制的财务报表发表审计意见，以增强除管理层（责任方）之外的财务报表预期使用者对财务报表的信赖程度。

2.在某些情况下，管理层和预期使用者可能来自同一企业，并不意味着两者就是同一方。（监事会）

3.由于审计意见有利于提高财务报表的可信性，有可能对管理层有用，因此，在这种情况下，管理层也可能是财务报表预期使用者之一。但不是唯一的预期使用者。

(二) 审计业务三方关系人的职责

1.注册会计师

责任	按照审计准则的规定，对财务报表发表审计意见
履行	通过签署审计报告！（注册会计师应当遵守相关职业道德的要求，按照审计准则的规定计划和实施审计工作，获取充分、适当的审计证据，并根据获取的审计证据得出合理的审计结论，发表审计意见。）
其他	如果审计业务涉及的特殊知识和技能超出了注册会计师的能力，注册会计师可以利用专家协助执行审计业务。

2.被审计单位管理层（责任方）

- (1) 按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映（如适用）
- (2) 设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报
- (3) 向注册会计师提供必要的工作条件，包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息（如记录、文件和其他事项），向注册会计师提供审计所需的其他信息，允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员。

【强调 1】 财务报表审计并不减轻管理层或治理层的责任。（信息链条上的不同环节,各司其职）

【强调 2】 如果财务报表存在重大错报，而注册会计师通过审计没有发现，并不能减轻管理层和治理层对财务报表的责任。

3.财务报表预期使用者

定义	是指预期使用审计报告和财务报表的组织或人员。
要求	（1）注册会计师可能无法识别使用审计报告的所有组织和人员。
	（2）审计报告的收件人应当尽可能明确为所有的预期使用者。

【单选题·2020】 下列有关审计报告预期使用者的说法中，错误的是（ ）

- A.预期使用者不包括被审计单位的管理层
- B.预期使用者可能不是审计业务的委托人
- C.预期使用者不包括执行审计业务的注册会计师
- D.注册会计师可能无法识别所有的预期使用者

答案：A

解析：由于审计意见有利于提高财务报表的可信性，有可能对管理层有用，因此，在这种情况下，管理层也会成为预期使用者之一（选项 A 错误），但不是唯一的预期使用者。

【单选题·2014】 下列有关财务报表审计业务三方关系的说法中，错误的是（ ）。

- A.如果注册会计师无法识别出使用审计报告的所有组织或人员，则预期使用者主要是指那些与财务报表有重要和共同利益的主要利益相关者
- B.审计业务的三方关系人分别是注册会计师、被单位管理层和财务报表预期使用者
- C.委托人通常是财务报表预期使用者之一，也可能由责任方担任
- D.如果责任方和财务报表预期使用者来自于同一企业，则两者是同一方

答案：D

解析：在某些情况下，管理层和预期使用者可能来自同一企业，但并不意味着两者就是同一方，选项 D 错误。

二、财务报表



(一) 财务报表，是指依据某一财务报告编制基础对被审计单位历史财务信息作出的结构性表述，旨在反映某一时点的经济资源或义务或者某一时期经济资源或义务的变化。

(二) 在财务报表审计中，**审计对象**是历史的**财务状况、经营业绩和现金流量**。

(三) **审计对象的载体**是财务报表（包括相关附注）。

(四) 整套的财务报表通常包括**资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和相关附注**。

三、财务报表编制基础

(一) 注册会计师在运用职业判断对审计对象作出**合理一致的评价或计量**时，需要有适当的标准。在**财务报表审计中，财务报告编制基础即是标准**。

(二) 适用的财务报告编制基础，是指法律法规要求采用的财务报告编制基础；或者管理层和治理层（如适用）在编制财务报表时，就被审计单位性质和财务报表目标而言，采用的可接受的财务报告编制基础。

(三) 分类

分类	定义	举例
通用目的	旨在满足广大财务报表使用者共同的财务信息需求的财务报告编制基础	企业会计准则和相关会计制度
特殊目的	旨在满足财务报表特定使用者对财务信息需求的财务报告编制基础	计税核算基础、监管机构的报告要求和合同的约定等

四、审计证据

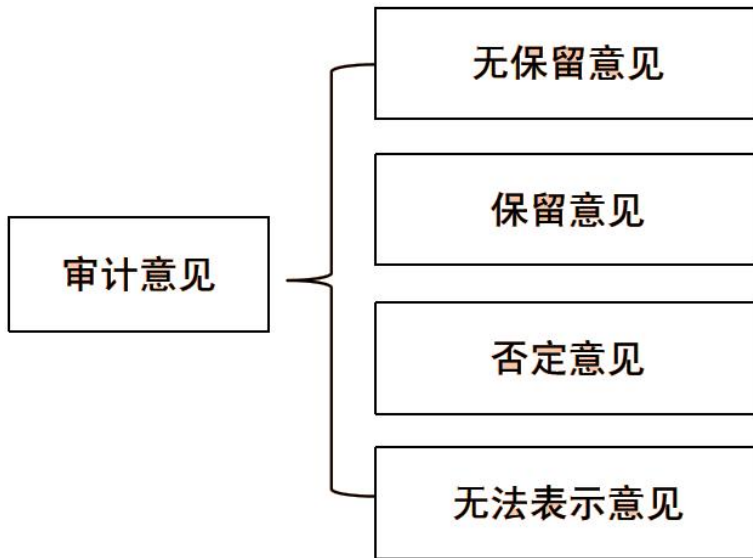
(一) 审计证据，是指注册会计师为了得出审计结论和形成审计意见而使用的**必要信息**

(二) 审计证据既包括**支持和佐证**管理层认定的信息，也包括与这些认定相**矛盾**的信息。

(三) 审计证据的**数量（充分性）和质量（适当性）相互关联**。

五、审计报告

注册会计师应当针对财务报表在**所有重大方面**是否符合适当的财务报表编制基础，**以书面报告的形式**发表能够提供合理**保证程度**的意见。



【多选题·2019】下列各项中属于审计业务要素的有（ ）。

- A.财务报表编制基础
- B.审计报告
- C.审计证据
- D.审计业务的三方关系人

答案：ABCD

解析：审计业务要素包括审计业务的三方关系人、财务报表、财务报表编制基础、审计证据和审计报告。