

### 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 <b>是否不存在</b> 舞弊或错误导致的重大错报获取 <b>合理保证</b> ,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 <b>编制发表审计意见</b>
(二)	按照审计准则的规定,根据审计结果对财务报表出具 <b>审计报告</b> ,并与管理层和治理层 <b>沟通</b> 。

**【提示】**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**规则的规定**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**。

#### 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

认定,是指管理层针对财务报表要素的确认、计量和列报(包括披露)作出一系列明确或暗含的意思表达。注册会计师在识别、评估和应对重大错报风险的过程中,**将管理层的认定用于考虑可能发生的不同类型的错报**。

#### (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。

认定	定义
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。

认定	定义

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。
-----	---------------------------------------

认定	定义
截止	交易和事项已记录于正确的会计期间

认定	定义
分类	交易和事项已记录于恰当的账户

认定	定义
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。