

第一节 审计 的概念与保证程度

3. 识别和评估重大错报风险

审计准则规定，注册会计师必须实施风险评估程序，以此作为评估财务报表层次和认定层次重大错报风险的基础。

4. 应对重大错报风险

注册会计师在评估财务报表重大错报风险后，应当运用职业判断，针对评估的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施，并针对评估的认定层次重大错报风险设计和实施进一步审计程序，以将审计风险降至可接受的低水平。

5. 编制审计报告

注册会计师在完成进一步审计程序后，还应当按照有关审计准则的规定做好审计完成阶段的工作，并根据所获取的审计证据，合理运用职业判断，形成适当的审计意见。

二、财务报表审计的概念

（一）概念

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，增强除管理层之外的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	合理保证是一种高水平保证。由于审计存在固有限制，注册会计师得出审计结论和形成审计意见依据的大多数审计证据是说服性而非结论性的，因此，审计只能提供合理保证，而不能提供绝对保证。
4. 基础	审计的基础是注册会计师的独立性和专业性。 注册会计师执行审计业务时，不仅应当具备专业胜任能力，还应当独立于被审计单位。
5. 最终产品	审计报告（不包含后附的财务报表）

【例-多选题】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。

【例-单选题】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性而非结论性的，故选项 D 错误。