

第一节 审计的概念与保证程度

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力而非结论性的，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·2024】下列有关财务报表审计的说法中，正确的有（ ）。

- A. 财务报表审计需要以书面报告的形式发表审计意见
- B. 财务报表审计需要以积极的方式提出结论
- C. 财务报表审计能够提高财务报表的可信度，进而为预期使用者利用会计信息提供建议
- D. 财务报表审计的基础是独立性和保密性

答案：AB

解析：选项C错误，财务报表审计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。选项D错误，财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和专业性。

【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力而非结论性的，故选项D错误。