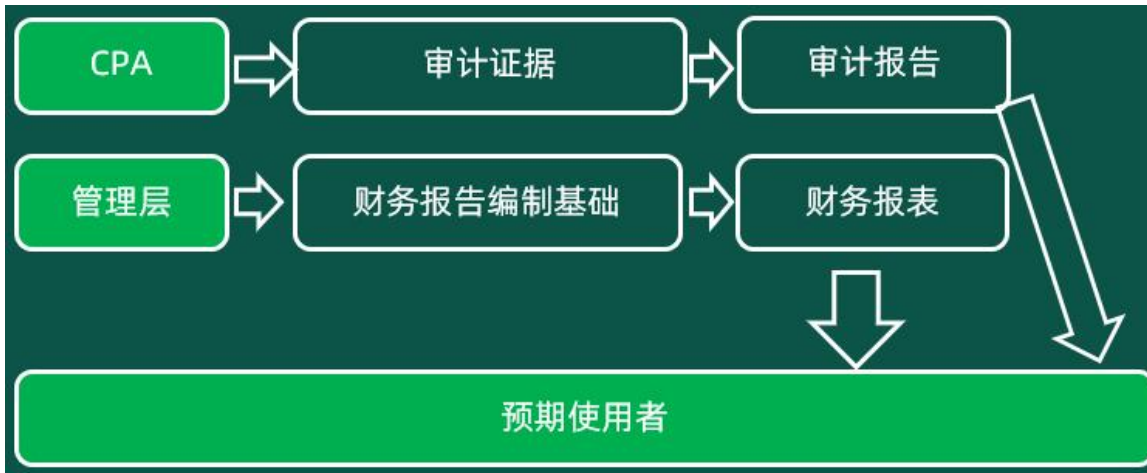


第二节 审计要素

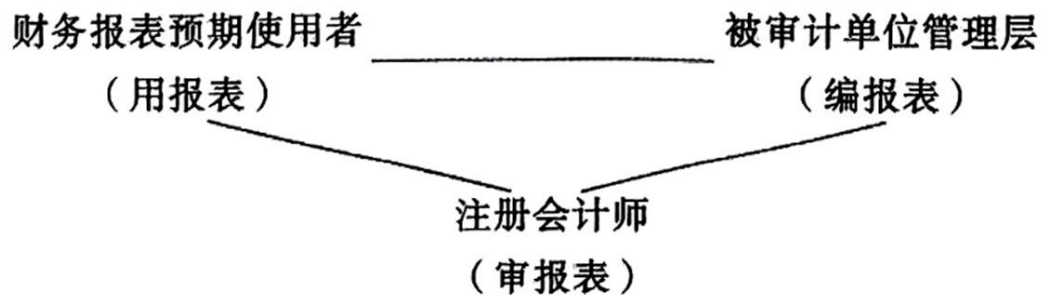
【五要素逻辑关系】



一、审计业务的三方关系人

（一）三方关系人分别指（都有谁）：

三方关系人分别是指注册会计师、被审计单位管理层（责任方）、财务报表预期使用者。



1. 注册会计师

对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。

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。

【提示】是否存在三方关系是判断某项业务是否属于审计业务的重要标准之一。

（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	通过签署审计报告确认其责任！ （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**。

【提示1】财务报表**审计并不减轻管理层或治理层的责任**。

【提示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。

【例-单选题】下列有关审计报告和财务报表预期使用者的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师可能无法识别所有的预期使用者
- B. 预期使用者可能是组织，也可能是个人
- C. 审计报告的收件人通常为预期使用者
- D. 对于上市公司而言，预期使用者是指上市公司的全体股东

答案：D

解析：在上市公司财务报表审计中，预期使用者主要是指上市公司的股东。

【例-单选题】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。