

第二节 审计要素

二、财务报表



1. 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。
2. 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**。
3. 审计对象的载体（审计对象信息）是财务报表（包括相关附注）。
4. 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

1. 被审计单位应当依据和使用适用的财务报告编制基础编制财务报表。
2. 在财务报表审计中，**注册会计师也应当运用适用的财务报告编制基础这一标准**，获取充分、适当的审计证据，评价财务报表编制质量，以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编制发表审计意见。
3. 财务报告编制基础分类

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

1. 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。**审计证据具有累积性**。
2. 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。
3. 审计证据的**数量（充分性）和质量（适当性）**相互关联。
4. 由于**不同来源或不同性质**的证据可以证明同一项认定，注册会计师**可以考虑**获取证据的**成本**与所获取信息**有用性之间**的关系，但不应仅以获取证据的困难和成本为由减少不可替代的程序。
5. 在评价证据的充分性和适当性以支持审计结论时，注册会计师应当运用职业判断，并保持职业怀疑态度。

【例-单选题】下列有关审计证据的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计证据可能包括与管理层认定相矛盾的信息
- B. 信息的缺乏本身不构成审计证据
- C. 审计证据可能包括以前审计中获取的信息

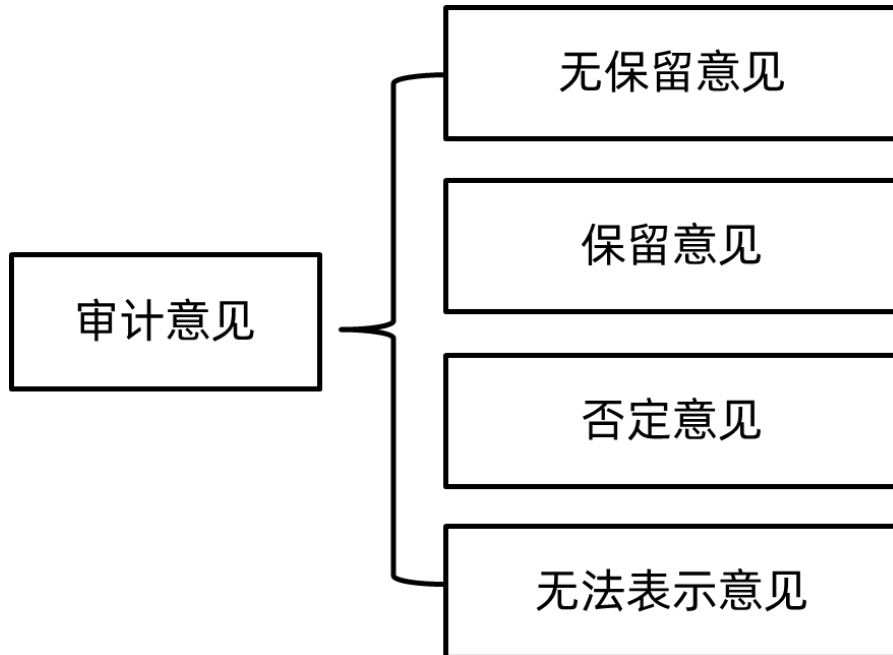
D. 审计证据可能包括被审计单位聘请的专家编制的信息

答案：B

解析：选项B错误，在某些情况下，信息的缺乏（如管理层拒绝提供注册会计师要求的声明）本身也构成审计证据，可以被注册会计师利用。

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**。



【例-多选题】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。