

2007年注会《审计》考点详解[审计目标] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/261/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_261833.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_261833.htm)

第六章 审计目标一、本章考情分析（一）可考程度分析本章属于审计基本原理与方法，是比较重要章节，近四年平均每年考试分值接近5分（见表6-1），估计2007年本章内容考试分值在6分左右。表6-1 最近四年考题分值分布

年度	单项选择题	多项选择题	判断题	简答题	综合题	合计
2003	11	11	2	0	0	24
2004	11	12	0	0	0	23
2005	11	24	14	5.5	2	52.5
2006	3	11	14	8	0	36

（二）重难点提示；1．财务报表审计的目标；2．认定与具体审计目标；3．审计目标的实现过程；4．审计业务约定书的主要内容。（三）教材变动情况

1．第一节按照审计准则第1101号重新编写；2．第二节按照审计准则第1101号重新编写；3．在第三节增加了财务报表循环划分；4．第四节完全按照审计准则第1301号修订了认定的概念、分类和具体审计目标；5．第五节按照审计准则第1211号和1231号对审计目标实现过程进行了修改；6．第六节按照审计准则第1111号重写了审计业务约定书的主要内容。

二、本章考点精讲【考点一】财务报表审计目标（教材P103，重点掌握）1．财务报表审计目标财务报表审计目标；是注册会计师通过执行审计工作，对财务报表的合法性和公允性发表审计意见。其中，合法性是指财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制；公允性是指财务报表是否在所有重大方面公允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。2．注册会计师对财务报表发表意见的内容合法性和公允性注册会计师对财务报表的合法性和

公允性发表意见，因为：（1）财务报表使用者往往有着各自的利益，且这种利益与被审计单位管理层的利益大不相同；（2）财务报表是财务报表使用者进行经济决策的重要信息来源，在有些情况下，还是唯一的信息来源；（3）由于会计业务的处理及财务报表的编制日趋复杂，财务报表使用者因缺乏会计知识而难以对财务报表的质量作出评估，所以他们要求注册会计师对财务报表的质量进行鉴证；（4）绝大多数财务报表使用者都远离客户，这种地域的限制导致财务报表使用者不可能接触到编制财务报表所依据的会计记录，即使使用者可以获得会计记录并对其进行审查，也往往由于时间和成本的限制，而无法对会计记录作有意义的审查。

### 3．财务报表审计目标的导向作用

财务报表审计目标对注册会计师的审计工作发挥着导向作用，它界定了注册会计师的责任范围，直接影响注册会计师计划和实施审计程序的性质、时间和范围，决定了注册会计师如何发表审计意见。

### 4．注册会计师审计意见的作用

注册会计师对财务报表进行审计并发表审计意见，旨在提高财务报表的可信赖程度，不是对被审计单位未来生存能力或管理层经营效率、经营效果提供的保证。

### 【考点二】财务报表审计中管理层、治理层和注册会计师的责任（教材P104-105，新增内容）

- 1．在财务报表审计中，被审计单位管理层和注册会计师承担着不同的责任，不能相互混淆和替代。
- 2．在被审计单位治理层的监督下，按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制财务报表是被审计单位管理层的责任。
- 3．按照中国注册会计师审计准则的规定对财务报表发表审计意见是注册会计师的责任。

### 【考点三】认定与具体审计目标（教材P111-113，重点掌握）

- 1．各类交易和事

项相关的认定与具体审计目标表6-2 认定各类认定的含义各类认定对应的具体审计目标发生记录的交易和事项已发生，且与被审计单位有关已记录的交易是真实的完整性所有应当记录的交易和事项均已记录已发生的交易确实已经记录准确性与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录已记录的交易是按正确金额反映的截止交易和事项已记录于正确的会计期间接近于资产负债表日的交易记录于恰当的期间分类交易和事项已记录于恰当的账户被审计单位记录的交易经过适当分类2．期末账户余额相关的认定与具体审计目标表6-3认定各类认定的含义各类认定对应的具体审计目标存在记录的资产、负债和所有者权益是存在的记录的金额确实存在权利和义务记录的资产由被审计单位拥有或控制，记录的负债是被审计单位应当履行的偿还义务资产归属于被审计单位，负债属于被审计单位的义务完整性所有应当记录的资产、负债和所有者权益均已记录已存在的金额均已记录计价和分摊资产、负债和所有者权益以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价或分摊调整已恰当记录资产、负债和所有者权益以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价或分摊调整已恰当记录3．列报相关的认定与具体审计目标表6-4认定各类认定的含义各类认定对应的具体审计目标发生及权利和义务披露的交易、事项和其他情况已发生，且与被审计单位有关发生的交易、事项，或与被审计单位有关的交易和事项包括在财务报表中完整性所有应当包括在财务报表中的披露均已包括应当披露的事项有包括在财务报表中分类和可理解性财务信息已被恰当地列报和描述，且披露内容表述清楚财务信息已被恰当地列报和描述，且披露内容表述清楚准确性

和计价财务信息和其他信息已公允披露，且金额恰当财务信息和其他信息已公允披露，且金额恰当【考点四】审计目标实现的过程（教材P113-115，重大修订，重点掌握）注册会计师从接受委托到收集证据到最后发表意见出具报告有五个环节：1．接受业务委托；2．计划审计工作；3．实施风险评估程序；4．实施控制测试和实质性程序；5．完成审计工作和编制审计报告。【考点五】审计业务约定书的概念及作用（教材P115，重大修订，重点掌握）1．审计业务约定书是指会计师事务所与被审计单位签订的，用以记录和确认审计业务的委托与受托关系、审计目标和范围、双方的责任以及报告的格式等事项的书面协议。2．审计业务约定书的作用（1）可增进会计师事务所与被审计单位之间的相互了解，尤其使被审计单位了解注册会计师的审计责任及需提供的协助和合作；（2）可作为被审计单位评价审计业务完成情况，及会计师事务所检查被审计单位约定义务履行情况的依据；（3）出现法律诉讼时，是确定签约各方应负责任的重要证据。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)