

考试大:2007年注册会计师审计题解六 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__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c45_261889.htm

第六章 审计目标 根据历年考试情况来看，本章在历年考试中涉及很多，但从近几年考试趋势来看，由于更突出对审计实务的考核，直接考核审计理论的分值有所下降。本章教材今年变化较大，增加了“财务报表审计的责任划分”、“财务报表循环”等内容，因此学习时应主要把握审计目标、财务报表审计的责任划分、审计业务约定书等内容在审计实务中的运用。

经典问题 1 . 在审计总目标中，第二点强调的是财务报表是否在所有重大方面公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。为什么只在所有重大方面强调公允性? 2 . 被审计单位管理层和治理层的责任以及注册会计师的审计责任具体有哪些? 3 . 教材中对可能会导致被审计单位要求变更业务的几个原因具体应该如何理解?请举例说明。 4 . 管理层对财务报表的认定应如何理解? 5 . 财务报表审计的目标是什么? 6 . 预计负债未计入报表涉及哪些认定? 7 . 截止测试是注册会计师实施的典型测试程序，如何实现审计项目的截止目标? 8 . 对于存在、发生和完整性认定，多计或少计业务对财务报表的影响要么是“高估”，要么是“低估”。是否可以根据“高估”或“低估”的影响来判断是存在、发生有问题还是完整性有问题? 9 . 如果管理层在财务报表中没有披露已做抵押的存货，是否违反了发生以及权利和义务认定?是否还与分类和可理解性认定相关? 10 . 如果资产负债表日后发生的交易在年前就确认入账，这属于交易入账时间不正确，对应的是截止目

标，但在资产负债表日该项交易并没有发生，因此也属于真实性目标的内容。这种情况到底是归入截止目标，还是真实性目标？同样，如果是年前发生的交易推迟到年后入账，应该归入截止目标还是完整性目标？

11．签订业务约定书之前要求商定审计收费，教材中说，审计收费通常采用计时收费和计件收费两种形式，请问这两种形式具体是如何实施的？

12．审计业务约定书在审计约定事项完成后，归入审计业务档案。审计业务约定书应归入哪一类工作底稿？

13．注册会计师应当合理保证财务报表不存在重大错报，哪些因素将会使注册会计师不能绝对保证财务报表整体不存在重大错报？

14．在连续审计的时候是否需要每次都签订业务约定书？

15．能否举例说明认定的具体的运用？

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