

2009年注册会计师考试审计由厚到薄第六章注册会计师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/603/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_603035.htm 欢迎进入：2009年注册会计师

报套餐班，享受五折优惠！更多信息访问：百考试题注册会计师论坛第六章 审计目标一、我国财务报表审计总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。二、财务报表审计的责任划分被审计单位管理层和治理层的责任与注册会计师的责任管理层对编制财务报表的责任注册会计师的责任在治理层的监督下，管理层作为会计工作的行为人，对编制财务报表负有直接责任。1.选择适用的会计准则和相关会计制度；2.选择和运用恰当的会计政策；3.根据企业的具体情况，作出合理的会计估计。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。注册会计师通过签署审计报告确认其责任。财务报表审计不能减轻被审计单位管理层和治理层的责任。三、确定具体审计目标被审计单位管理层的认定 认定是指管理层对财务报表组成要素的确认、计量、列报作出的明确或隐含的表达。被审计单位管理层的认定与注册会计师的审计目标交易和事项的认定期末账户余额的认定列报的认定（1）发生（2）完整性（3）准确性（4）截止（5）分类（1）存在（2）权利和义务（3）完整性（4）计价和分摊（1）发生以及权利和义务（2）完整性（3

) 分类和可理解性 (4) 准确性和计价具体审计目标： (一) 与各类交易和事项相关的审计目标 1.发生：由发生认定推导的审计目标是确认已记录的交易是真实的。 2.完整性：由完整性认定推导的审计目标是确认已发生的交易确实已经记录。 3.准确性：由准确性认定推导出的审计目标是确认已记录的交易是按正确金额反映的。 4.截止：由截止认定推导出的审计目标是确认接近于资产负债表日的交易记录于恰当的期间。 5.分类：由分类认定推导出的审计目标是确认被审计单位记录的交易经过适当的分类。 (二) 与期末账户余额相关的审计目标 1.存在：由存在认定推导的审计目标是确认记录的金额确实存在。 2.权利和义务：由权利和义务认定推导的审计目标是确认资产归属于被审计单位，负债属于被审计单位的义务。 3.完整性：由完整性认定推导的审计目标是确认已存在的金额均已记录。 4.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。 (三) 与列报相关的审计目标 1.发生及权利和义务：将没有发生的交易、事项，或与被审计单位无关的交易和事项包括在财务报表中，则违反该目标。 2.完整性：如果应当披露的事项没有包括在财务报表中，则违反该目标。 3.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。 4.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。 四、审计过程与审计目标的实现过程工作 1.接受业务委托了解和评价审计对象的可审性；决策是否考虑接受委托；商定业务约定条款；签订审计业务约定书等。 2.计划审计工作初步业务活动；制定总体审计策略；制定具体审计计划。 3.风险评估程序了解被审计

单位及其环境；识别和评估重大错报风险。4.进一步程序实施控制测试和实质性程序。5.完成审计工作汇总审计差异；提请调整或披露；复核审计工作底稿和财务报表；与管理层和治理层沟通；评价所有审计证据，形成审计意见；编制审计报告等。

五、审计业务约定书

(一) 审计业务约定书的定义 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。

(二) 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。

(三) 签约前应作的工作 工作内容

- 1.明确审计业务的性质和范围 双方对审计业务的性质（是年度报表审计还是中期报表审计）、范围（审查何时的或全公司还是部分）取得一致看法。
- 2.初步了解被审计单位的基本情况（不是具体情况）包括：业务性质、经营规模和组织结构；经营情况和经营风险；以前年度接受审计的情况；财务会计机构及工作组织；其他与签订审计业务约定书相关的事项（如被审计单位简史、主要管理人员的管理经验及品行、委托人聘用审计人员的意向）。
- 3.评价会计师事务所的胜任能力
评价执行审计的能力（确定审计小组的关键成员和考虑在审计过程中向外界专家寻求协助的需要）；
评价独立性；
评价保持应有谨慎的能力。如果审计组织不具备胜任能力，应当拒绝接受委托。
- 4.商定审计收费包括收费金额和付费

方式（在审计前或后一次性支付还是按审计进度支付等，是计时收费还是计件收费）。5.明确被审计单位应协助的工作提供全部审计资料并配合审计。（四）审计业务约定书的内容(1)财务报表审计的目标；(2)管理层对财务报表的责任；(3)管理层编制财务报表采用的会计准则和相关会计制度；(4)审计范围，包括指明在执行财务报表审计业务时遵守的中国注册会计师审计准则；(5)执行审计工作的安排，包括出具审计报告的时间要求；(6)审计报告格式和对审计结果的其他沟通形式；(7)由于测试的性质和审计的其他固有限制，以及内部控制的固有局限性，不可避免地存在着某些重大错报可能仍然未被发现的风险；(8)管理层为注册会计师提供必要的工作条件和协助；(9)注册会计师不受限制地接触任何与审计有关的记录、文件和所需要的其他信息；(10)管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认；(11)注册会计师对执业过程中获知的信息保密；(12)审计收费，包括收费的计算基础和收费安排；(13)违约责任；(14)解决争议的方法；(15)签约双方法定代表人或其授权代表的签字盖章，以及签约双方加盖公章的公章。相关推荐：名师解读：2009年审计新制度考试大纲2009年注册会计师审计新制度考生报考要点解读2009年注会新制度下《审计》课程新考纲2009年注册会计师（新制度）专业阶段考试审计样题2009年注册会计师（新制度）专业阶段考试大纲审计2009年度注册会计师全国统一考试大纲[老考生]-《审计》科目 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