

2009年原制度下注册会计师考试审计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\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_8E\\_9F\\_c45\\_644429.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E5_8E_9F_c45_644429.htm)

第六章 审计目标【财务报表审计目标】

财务报表的审计目标是注会通过执行审计工作，对财务报表的合法性和公允性发表审计意见。合法性：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：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、现金流量。

【认定与具体审计目标】列报的认定既与资产负债表有关，也与利润表有关，与列报相关的认定（发生以及权利和义务、完整性、分类和可理解性、准确性和计价）既涉及资产负债表又涉及利润表。

1. 与各类交易和事项相关的认定与具体审计目标认定的类别  
认定的含义  
具体审计目标（注册会计师需要确认的事项）  
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（多记）  
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（少记）  
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（故事发生了，时间不对）  
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（重分类）  
2. 与期末账户余额相关的认定与具体审计目标认定的分类  
认定的含义  
具体审计目标（注册会计师需要确认的事项）  
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（多记）  
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（权属问题）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（少记）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（分析程序、重新计算）3

· 与列报相关的认定与具体审计目标认定的分类各类认定的含义具体审计目标（注册会计师需要确认的事项）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，且金额恰当习题1．注册会计师实施的下列审计程序中，能够证明固定资产存在认定的审计程序是（）。A．结合固定资产清理科目，抽查固定资产账面转销额是否正确B．实地检查固定资产C．获取已提足折旧继续使用固定资产的相关证明文件，并作相应记录D．检查借款费用资本化的计算方法和资本化金额，以及会计处理是否正确【答案】B【解析】选项B“实地检查固定资产”能够直接证明固定资产的“存在”认定；选项A、C、D均只能证明固定资产的“计价和分摊”认定。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)