

2005年注册会计师《审计》基础辅导班学习笔记[4] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73426.htm

第五章 审计目标与审计范围 一、内容简述 本章属于审计基本理论中的重要内容。除考客观题外，出题专家常常将本章的“认定和审计具体目标”与第6章的“审计证据”，第10-14章重要会计报表项目的“实质性测试程序”结合起来考简答题甚至综合题，即“认定 具体审计目标 程序 证据”出题模式。本章内容分两部分，第一部分是审计目标，主要内容包括：审计总目标、五大认定、九个具体审计目标、实现审计总目标的三个审计阶段；第二部分是审计业务约定书，主要内容包括：审计业务约定书的概念、签订审计业务约定书前应做的工作、审计业务约定书的十二条内容和审计范围。本章涉及《独立审计具体准则第2号审计业务约定书》重难点有：五大认定概念理解；五大认定与九个具体目标的关系；审计业务约定书的知识点。

二、最近五年考题分值分布 年份 单项选择题 多项选择题 判断题 简答题 综合题 合计 题量 分数 题量 分数 题量 分数 题量 分数 题量 分数 2000 2 3 3 2001 1 1 0.4 3 4 2002 1 1 2 1.5 1 1.5 0.6 3 7 2003 0 2004 0

三、本章考点讲解（一）我国独立审计的总目标（教材P85第2段）根据《独立审计基本准则》第四条规定，我国独立审计的总目标是对被审计单位会计报表的合法性和公允性发表意见。一方面是因为注册会计师审计的主要业务是会计报表审计，发表意见的对象是会计报表；另一方面，会计报表的使用者希望注册会计师为会计报表的“合法性和公允性”做出鉴证，以帮助他们做出有关判断或决策。根

据《独立审计具体准则第7号审计报告》（2003年7月1日修订后）第四条：“注册会计师应当在审计报告中清楚地表达对会计报表整体的意见，并对出具的审计报告负责。”由此可见，审计的总目标是注册会计师对会计报表整体的综合评价，而不是对会计报表整体中某一报表或某一报表一部分信息的“意见”，因为不同的会计报表使用人对会计报表往往有各自的利益，注册会计师对会计报表发表的意见应能满足不同会计报表使用者的判断或决策。（二）注册会计师审计目标与被审计单位管理当局的认定 1、认定的概念：所谓认定是指被审计单位管理当局对其会计报表所做的断言或声明。

（教材P85倒数第一段） 2、审计目标与认定的关系 审计目标与被审计单位管理当局的认定是密切相关的，因为注册会计师审计的目标是对被审计单位会计报表是否合法、公允发表意见。注册会计师为了发表意见，就必须有充分、适当的审计证据，为了收集充分适当的审计证据就要实施必要的审计程序，之所以采取某种审计程序是为了实现某种审计具体目标，而审计具体目标是由审计总目标和被审计单位管理当局的认定来决定的。可见，审计目标与认定是相关的。审计目标实际上是对被审计单位会计报表的认定进行再认定。反过来讲，认定总目标 具体目标 审计程序 审计证据 认定（9个）（6种）（4种）（五类） 审计总目标”（三）五

类认定的含义及各自解决的问题（教材P8788） 1、存在或发生的认定是指：资产负债表所列的各项资产、负债、权益在资产负债表日是否存在，利润表所列的各项收入和费用在会计期间内是否确实发生。如果在12月31日资产负债表中所列的各项资产、负债、权益实际上不存在，则说明资产负债表

会计报表项目的余额被高估了，需建议管理当局调减；如果截止至12月31日利润表所列的收入、费用没有发生，则说明利润表当期所列收入或费用被高估，需建议管理当局调减利润表相应的金额。因此，存在或发生认定解决的是会计报表（包括资产负债表和利润表）项目数据的高估问题。那么注册会计师针对会计报表项目数据的高估问题应当怎样审查呢？是顺查还是逆查呢？很显然，会计报表数据高估，那就应该从会计报表数据下手，找到对应的明细账再追查到原始凭证（即逆查）才可查出高估。

2、完整性认定是指：在会计报表中应该列示的所有交易和项目是否都列入了。如果不是都列入了，说明有的交易和项目被漏记了，最终体现在会计报表项目数据被低估了，注册会计师应提请管理当局调增会计报表项目的金额。可见，完整性认定解决的是会计报表项目数据被低估的问题。

3、权利和义务认定是指：在某一特定日期，各项资产是否确属公司的权利，各项负债是否确属公司的义务。这一认定解决的是资产和负债的所有权问题。

4、估价或分摊认定是指：各项资产、负债、所有者权益、收入和费用等要素是否按适当的金额列入会计报表中。这一认定涉及会计报表项目：（1）总值估价；（2）净值估价；（3）计算准确性；（4）管理当局会计估计的合理性。

5、表达与披露认定是指：会计报表上的特定组成要素是否被适当地加以分类、说明和披露。以上这五类认定中考试最重要的“存在或发生”和“完整性”。

（四）教材表5-2中五大认定、一般审计目标和项目的实质性测试程序

管理当局认定 具体审计目标 一般审计目标 特征

1、总体合理性 它是指注册会计师须先根据他所掌握的有关被审计单位的全部信息，评价

某账户余额的合理性。总体合理性测试的目的，在于帮助注册会计师评价账户余额中是否有重要错报。报表总体上是否合理，如果不合理，说明其他8个一般审计目标中一个或几个存在问题。存在与发生2、真实性是否高估完整性3、完整性是否低估权利和义务4、所有权是否拥有所有权，是否受留置权限制估价或分摊5、估价所列金额均经正确估价和计量，总值、净值、计价是否正确6、截止入账时间是否正确，有无提前或推迟确认。7、机械准确性有关账表资料、数字、计算、加总及勾稽关系的是否正确性。表达与披露8、披露账户余额和相应的披露要求是否正确。9、分类每个项目和每个账户记录是否在会计报表中恰当列示。根据上表，我们可以得出以下结论：1、五类认定是确定每个账户具体审计目标的出发点；2、证实九个具体审计目标需要注册会计师收集相应的审计证据，如何收集这些审计证据，需要在业务循环实质性测试中进行。（五）审计三个阶段分别做哪些审计工作（教材内容，需要掌握）（教材P90）（六）审计业务约定书（教材P91）1、含义（重点掌握）【注意】（1）会计师事务所与委托人签署的；（2）审计业务约定书的性质是书面合约，因违反合约对他人造成损失时可能会被追究违约责任。2、会计师签约前应做的工作。（教材P92）3、审计业务约定书的内容（教材P93）四、经典考题讲解例1：(2002年单选题)甲公司将2002年度的主营业务收入列入2001年度的会计报表，则其2001年度会计报表存在错误的认定是()。A.总体合理性 B.估价或分摊 C.存在或发生 D.完整性【答案】C例2：(2001年单选题)管理当局对会计报表的下列认定中，注册会计师通过分析存货周转率最有可能证实的是()。

A.存在或发生 B.权利和义务 C.表达和披露 D.估价或分摊 【答案】D 例3：(2002年多选题)根据独立审计准则的相关规定，会计师事务所审计业务约定书中承诺的对被审计单位的主要义务有()。 A.高效优质地为被审计单位服务 B.按照约定时间完成审计业务，出具审计报告 C.对在执业过程中获悉的商业秘密保密 D.确保审计收费的合理性 【答案】B、C 例4：

(2002年多选题)在签署审计业务约定书前，会计师事务所应当评价自身的专业胜任能力，包括()。 A.执行同类审计业务的经验 B.重要性和审计风险 C.独立性 D.能否保持应有的职业谨慎 【答案】A、C、D 例5：(2001年简答题，7分)下表列示了会计报表审计的具体审计目标，其中包括一般审计目标

和应收账款相关审计目标。请根据认定、一般审计目标和报表项目具体审计目标的相互关系，在答题卷上所附表格的适当位置填列：(1)与一般审计目标正确对应的被审计单位管理当局的认定；(2)与一般审计目标正确对应的应收账款各相关审计目标的英文大写字母。 一般审计目标 应收账款相关审计目标 总体合理性 A.应收账款以其账面价值在资产负债表内列示 真实性 B.应收账款的增减与公司销售业务和回款进度存在逻辑关系，无迹象表明有重大错报 完整性 C.年末销售截止是恰当的 所有权 D.应收账款已恰当地按客户名称予以分类 估价 E.应收账款总账余额与各明细账余额合计一致 截止 F.所有符合销售收入确认条件的赊销金额已计入应收账款 机械准确性 G.所有应收账款均已按既定的会计政策计提坏账准备 披露 H.资产负债表日，所有已记录的应收账款存在 分类 I.所有大额应收账款已通过函证和其他程序被证实属于公司 管理当局 认定 一般审计目标 应收账款相关审计目标 总体合理性 真实

性 完整性 所有权 估价 截止 机械 准确性 披露 分类 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