

注会辅导：《审计》考试复习指南(15) 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\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_BE\\_85\\_E5\\_c45\\_73500.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_BE_85_E5_c45_73500.htm)

一、考场提示 掌握审计报告准则。掌握审计报告的基本类型。理解期后发现的事实。理解特殊目的的审计报告。二、重点、难点学习 (一)编制审计差异调整表和试算平衡表 1、编制审计差异调整表 (1)对于单笔核算误差超过所涉及会计报表项目(或账项)层次重要性水平的，应视为建议调整的不符事项；(2)对于单笔核算误差低于所涉及会计报表项目(或账项)层次重要性水平，但性质重要的，比如涉及到舞弊与违法行为的核算误差、影响收益趋势的核算误差、股本项目等不期望出现的核算误差，应视为建议调整的不符事项；(3)对于单笔核算误差低于所涉及会计报表项目(或账项)层次重要性水平，并且性质不重要的，一般应视为未调整不符事项。但当若干笔同类型未调整不符事项汇总数超过会计报表项目(或账项)层次重要性水平时，应从中选取几笔转为建议调整的不符事项，过入调整分录汇总表，使未调整不符事项汇总金额降至重要性水平之下。 2、编制试算平衡表 试算平衡表是注册会计师在被审计单位提供求审计会计报表的基础上，考虑调整分录、重分类分录等内容以确定已审数与报表披露数的表式。(二)取得律师声明书 1.在对被审计单位期后事项和或有损失等进行审计时，注册会计师往往要向被审计单位的法律顾问或律师进行函证，以获取其对资产负债表日业已存在的，以及资产负债表日至复函日这一时期内存在的期后事项和或有损失等的确认证据。被审计单位律师对函证问题的答复和说明，就是律师

声明书。2.律师声明书通常可提供有力的证据，帮助注册会计师解释并报告有关的期后事项和或有损失，从而减少注册会计师对上述事项出错或误解的可能性。3.律师声明书的内容会直接影响注册会计师发表审计意见的类型，但其本身不足以对注册会计师形成审计意见提供基本理由。4.注册会计师应根据该律师的职业条件和声誉情况来确定律师声明书的合理性。如果注册会计师熟悉该律师的职业声誉，就不再需要作专门的查询；如果注册会计师对代理被审计单位重大法律事务的律师并不熟悉，则应查询诸如该律师的职业背景、声誉及其在法律界的地位，并考虑在律师协会中获取信息。一旦这些方面都令人满意，除非律师关于被审计单位法律事项的意见是不合情理的，注册会计师应接纳律师声明书中的意见。5.对律师声明书应从整体上分析，以便确定它对审计询证函的总体反应，确定它与注册会计师所知的情况是否矛盾。倘若律师声明书表明或暗示律师拒绝提供信息，或是隐瞒信息，或是对被审计单位叙述的情况不加修正，注册会计师一般应认为审计范围受到限制，就不能出具无保留意见的审计报告。

(三)撰写审计总结

- 1、审计总结的重要性
- (1)通过撰写审计总结，审计项目经理可以及时发现审计过程中的疏漏，并采取补救措施，确保审计质量；
- (2)通过撰写审计总结，审计项目经理可对已作出的专业判断进行一次全面的再鉴定，便于正确地表达审计意见；
- (3)审计总结可以为上一级复核者(部门经理或主任会计师)在复核审计工作底稿时提供一份完整而全面的汇总资料，使三级复核得到切实的保证，同时也为审计工作底稿的二级、三级复核者对本项目的审计概况有一个总体了解；
- (4)审计总结的撰拟过程，是经验与教训

的总结过程，有利于提高撰写者及其他审计项目组成员的专业水准，积累实务经验；(5)审计总结是出具管理建议书的基础，也为下一期间的审计作了必要的衔接与铺垫。

## 2、 审计总结一般包括的内容

(1)公司简介，阐述被审计单位的背景信息及重大会计政策的变更情况等；(2)审计概况，主要阐述审计过程，包括：审计计划的执行情况，审计的总体评价，审计前后主要财务指标及应引起部门经理和主任会计师注意的重大事项；(3)审计中发现的主要问题和建议的重要调整事项；(4)审计结论，说明拟出具的审计报告的意见类型及对被审计单位经营管理的评价与建议。

### (四)评价审计结果

注册会计师评价审计结果，主要为了确定将要发表的审计意见的类型以及在整个审计工作中是否遵循了独立审计准则。为此，注册会计师必须完成四项工作：一是对重要性和审计风险进行最终的评价；二是对被审计单位已审计会计报表进行技术性复核；三是对被审计单位已审会计报表形成审计意见并草拟审计报告；四是对审计工作底稿进行最终复核。

## 1、 对重要性和审计风险进行最终的评价

对重要性和审计风险进行最终评价，是决定发表何种类型审计意见的必要过程。该过程可通过以下两个步骤来完成：第一步，按会计报表项目确定可能的审计差异即可能错报金额。这一错报金额由三部分组成：(1)通过交易和会计报表项目的实质性测试所确认的未更正错报，即"已知错报"。这部分"已知错报"既包含注册会计师考虑报表项目层次重要性水平而未建议被审计单位予以调整的未调整不符事项，也包括被审计单位不愿意按注册会计师的建议进行调整而形成的未调整不符事项。(2)通过运用审计抽样技术所估计的未更正预计错报。(3)通过运用分析性复核程序和

其他审计程序所量化的其他估计错报。 第二步，确定错报金额的汇总数对会计报表层次重要性水平和其他与这些错报有关的会计报表总额的影响程度 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)