

注会考前辅导《审计》第十七章学习辅导(3) 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\\_80\\_83\\_E5\\_c45\\_73756.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_73756.htm)

1、特殊目的的审计是指注册会计师对被审计单位年度会计报表以外的其他特定事项进行的审计，并发表审计意见。注册会计师进行特殊目的的审计，通常要运用一般目的的审计程序和方法。一般目的的审计业务与特殊目的的审计业务的审计均需发表审计意见，注册会计师无论是执行一般目的的审计业务还是执行特殊目的的审计业务，均需执行独立审计准则。一般目的的审计业务的审计程序和方法通常也适用于特殊目的的审计业务的审计。一般目的的审计业务和特殊目的的审计业务均为注册会计师的审计业务，但注册会计师执行一般目的的审计业务应当运用独立审计具体准则；而执行特殊目的的审计业务，则应当运用独立审计实务公告。

2、特殊目的的审计业务包括：（1）对按照特殊编制基础（如收付实现制基础，计税基础）编制的会计报表进行审计。（2）对会计报表的组成部分进行审计。例如，对会计报表内的特定项目如存货、长期投资、利润分配等发表审计意见。（3）对法规、合同所涉及的财务会计规定遵循情况的审计。厂长（经理）离任审计等。（4）对简要会计报表的审计。被审计单位可能因特殊需要委托注册会计师对根据已审计会计报表编制的简要会计报表进行审计，并发表审计意见。

3、特殊目的的审计报告（1）特殊编制基础会计报表的审计报告 注册会计师在编制特殊编制基础的审计报告时，应当在范围段中指明所审计会计报表的编制基础；并在意见段中说明所审计会计报表在所有重大方面是否

按照该基础进行了公允表达。会计报表如依据特殊编制基础编制，注册会计师应考虑会计报表标题或其附注是否已指明该编制基础，如未适当指明，注册会计师应出具带说明段的审计报告。

（2）会计报表组成部分的审计报告 注册会计师在出具会计报表组成部分的审计报告时，范围段中指明会计报表组成部分所依据的编制基础，或提及对编制基础加以限制的协议，并在意见段中说明所审计会计报表组成部分在所有重大方面是否按照该基础进行了公允表达。如果已对会计报表整体发表否定意见或拒绝表示意见，只要会计报表组成部分不构成会计报表整体的主要部分，注册会计师就应对该组成部分出具审计报告。注册会计师应当提请被审计单位不应在会计报表组成部分的审计报告后附送整体会计报表，以避免会计报表使用者产生误解。

（3）法规、合同所涉及的财务会计规定遵循情况的审计报告 注册会计师在出具法规、合同所涉及的财务会计规定遵循情况的审计报告时，应当在范围段中指明已经对法规、合同所涉及财务会计规定的遵循情况进行了审计，并在意见段中指明是否发现法规、合同所涉及财务会计规定未得到遵循的情况（消极保证方式）。国际审计准则则要求在意见段中说明，依审计人员的意见看，被审计单位是否遵循法规、合同的特定条款的规定（积极保证方式）。

（4）简要会计报表的审计报告 注册会计师只有在对会计报表发表审计意见后，才能对根据已审计会计报表编制的简要会计报表出具审计报告。如未对已审计会计报表发表审计意见，则不应对该简要会计报表出具审计报告。注册会计师在出具简要会计报表的审计报告时，应在范围段中特别指明下列事项： 已按独立审计准则审计了简要会计报

表所依据的会计报表。 简要会计报表所依据的会计报表审计意见类型及审计报告日期。 如对简要会计报表所依据的会计报表发表了非无保留意见，还应指明发表该意见的理由及其影响。 注册会计师应当在审计报告意见段中指明简要会计报表在所有重大方面是否与其所依据的已审会计报表相一致。 如对简要会计报表所依据的会计报表发表了非无保留意见，注册会计师还应提及该意见类型。 注册会计师应当在意见段之后增加说明段，指明为了更好地理解被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量，简要会计报表应与已审会计报表及其审计报告一并阅读。 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)