

考试辅导网校讲义-审计-2- PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E8_BE_85_E5_c45_74110.htm

第五章 审计目标与审计范围 本章重点和难点主要有：管理当局对会计报表的认定，审计具体目标的确定；审计业务的约定书的内容及审计的范围。

一、 管理当局对会计报表的认定 注册会计师就是要通过对管理当局的会计报表发表鉴证意见，因此"认定"与"目标"的关系 管理当局对会计报表一般有如下五个方面的认定：

1. 存在或发生认定 "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，损益表所列的各项收入和费用在会计期间内是否确实发生。需要注意的是"存在或发生"认定所需解决的问题是，管理当局是否把那些不应包括的项目（如不存在的项目或不曾发生的交易结果）挤入了会计报表，并不涉及所报告的金额是否正确。
2. 完整性认定 "完整性"认定是指：在会计报表中应列示的所有交易和项目是否都列入了。这里须注意，"完整性"认定所要解决的问题是，管理当局是否把应包括的项目给遗漏或者省略了，也不涉及所报告的金额是否正确。可见，"完整性"认定与"存在或发生"认定正好相反，它主要与会计报表的组成要素的低估（也称"缩小错误"）有关。
3. 权利和义务认定 "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，须注意认定只与资产负债表的组成要素有关。
4. 估价或分摊认定 "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金额列入会计报表中。金额在报表中列

示恰当 (1) 有关交易的入账是否符合一般公认会计原则 a. 总值估价 b. 净值估价 (2) 净值估价数学上的正确性 (计算精确值) 该认定还涉及管理当局会计估计的合理性。5. 表达与披露认定 "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。

二、审计具体目标 (1) 一般审计目标--所有项目审计均须达到的目标 (2) 项目审计目标--按每个项目分别确定的目标 1. 一般审计目标 一般审计目标包括以下几方面: (1) 总体合理性--具体审计目标可分为两类: 一是总体合理性目标, 二是其他具体目标

(2) 真实性--所列余额真实 (3) 完整性--发生的金额均已包括 (4) 所有权--所列金额确属公司所有 (5) 估价--所列金额均经正确估价和计算 (6) 截止--接近资产负债表日的交易已记入适当的期间 (7) 机械准确性 (8) 披露--财务报表中适当地反映了账户余额和相应的披露要求 (9) 分类--所列金额的分类恰当 2. 总目标、具体目标和认定的关系 具体审计目标的确定一方面是对总目标的具体化, 另一方面是基于被审计单位管理当局对会计报表的认定, 因此, 应明确以下两点。

(1) 具体审计目标与管理当局对会计报表的认定存在着内在的对应关系。管理当局做了哪些认定, 注册会计师就要相应判定审计目标, 最终对认定做出确认; (2) 具体目标是总目标的具体化, 而项目审计目标是一般目标的延伸。

三、审计业务的约定书 1. 签约前应做的工作: (1) 明确审计业务的性质和范围 (2) 初步了解被审计单位的基本情况 a. 业务性质、经营规模和组织情况 b. 经营情况和经营风险 c. 以前年度接受审计的情况 d. 财务会计机构及工作组织 e. 其他 (3) 评价会计师事务所的胜任能力 a. 评论执行审计的能力 b. 评

论独立性 c.保持应有谨慎的能力 (4) 商定审计收费 (5) 明确被审计单位应协助的工作 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