

考试辅导网校讲义-审计-1- 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_74112.htm

第一章 注册会计师审计概论 本章的重点和难点主要是：审计的目的，特别是审计的一般目的；注册会计师审计与其他审计的关系。

一、注册会计师审计的起源和发展 注册会计师审计的发展经历了几个比较典型的历史阶段；详细审计阶段、资产负债表审计阶段、全部会计报表审计阶段。在这三个典型阶段中审计的目的、方法和报表使用人在不断的发展和演变着。可将他们的特点总结如下表：

阶段	时间	特点	报告使用人	对象	目的	方法
详细审计	1844 ~ 20世纪初	会计账簿	查错防弊	详细检查	股东	20世纪初 ~ 30年代
账簿及资产负债表	判断企业信用	从详细初步	从详细初步	会计报表审计	20世纪30 ~ 40	全部报表及财务资料
提出客观公正的审计意见	测试内部控制制度	广泛采用抽样	审计	社会公众	通过注册会计师审计产生与发展的历史回顾	可总结得出：注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物，其产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离；注册会计师审计随着商品经济的发展而发展；注册会计师审计体现为双向独立；注册会计师审计在经济生活中的特殊作用是提高财务的信息的可信性，从而使投资者据此做出正确的决策；注册会计师审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计。

二、注册会计师审计的目的 审计的目的包括一般目的和特殊的目的。

1.一般目的 审计的一般目的是指注册会计师对被审计单位的会计报表进行审计，并发表审计意见，报表的使用人需要利用报表做出自己的判断决策，于是要求注

册会计师对会计报表的可靠程度做出鉴证，从而提高会计报表的可靠性和可信性。注册会计师的审计意见通常包括以下三方面内容：（1）合法性。在我国《企业会计准则》和《××会计制度》是法定要求，被审计单位必须遵循，因此，注册会计师应当判明。被审计单位会计报表的编制及其财务会计处理，是否遵循了企业会计准则及国家其他有关财务会计法规的规定。（2）公允性。被审计单位的会计报表是否公允地反映了被审计单位会计核算期末的财务状况及整个会计核算期间的经营成果及现金流量情况，这是报表使用人最为关心的。但是，由于审计测试技术及被审计单位内部控制等方面的局限性，注册会计师在审计过程中难以将会计报表中所有的错报、漏报都审查出来，只要注册会计师严格遵守独立审计准则，保持合理的职业谨慎，就能把会计报表中的重大错报和漏报查出来。因此，注册会计师审计意见应合理保证会计报表使用人确定已审计会计报表的可靠程度，从而做出相关的判断或决策。（3）一贯性。一贯性主要是解决会计报表的可比性问题，它包括两方面的内容：一是企业财务会计处理方法应当前后各期一致；二是当企业认为变更财务会计处理方法能更好地遵守会计准则，或企业的经营环境发生重大变化时，应当予以变更，但财务会计处理方法如果发生变动，企业应在会计报表附注中进行披露。即注册会计师并不反对被审计单位变更会计处理方法，只要变更必须建立在合理合法的前提下。同时在会计报表附注中做出披露。

2.特殊目的 审计的特殊目的是指注册会计师对被审计单位按照《企业会计准则》基础编制的会计报表以外的会计报表或其他会计信息进行审计，并发表审计意见。

三、审计监督体

系 审计按不同主体划分为政府审计、内部审计和注册会计师审计，并相应形成三类审计组织机构，共同构成审计监督体系。政府审计体现了较强的单向独立；内部审计独立性较弱；注册会计师审计则体现为双向独立--既独立于委托人，又独立于被审计单位，因此在业务上具有较强的独立性、客观公正性，并且为社会公众所认可。审计监督体系三方，既相互联系，又各自独立，各司其职，泾渭分明地在不同领域实施审计，它们各有特点，相互不可替代，因此，不存在主导和从属的关系。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