

06注会教材《审计》课程讲义sj1501 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_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_74153.htm 第十五章 终结审计与审计报告 本章考情分析 本章是会计报表审计实务中非常重要的内容。是历年考试的重点，是最有可能出综合题的所在之处。近三年在本章的试题分数分别为2003年21分；2004年27分，2005年20分。各种题型均已涉及。客观题主要考查了试算平衡的勾稽关系，期后发现的事实，会计报表组成部分的审计报告。简答题考查了审计报告类型的判断。综合题考查的是差异调整、确定审计报告类型和草拟审计报告。2006年教材在本章无变化。针对2006年的考试，考生不仅要掌握好客观题，更要掌握综合题。具体要求：1.理解审计报告编制前的工作 2.掌握审计报告准则 3.掌握审计报告的基本类型 4.理解期后发现的事实 5.理解特殊目的的审计报告 第一节 审计报告编制前的工作 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）编制原则 注册会计师在划分建议调整的不符事项与未调整不符事项时，应当根据审计重要性，考虑核算误差的金额和性质两个因素。如果单笔错报金额超过账户余额层重要性水平或金额不大但性质严重则汇入调整分录汇总表。如果单笔错报金额和性质均不重要则汇入未调整不符事项汇总表。注册会计师确定了建议调整的不符事项和重分类误差后，应以书面方式及时征求被审计单位对需要调整会计报表事项的意见。若被审计单位予以采纳，应取得被审计单位同意调整的书面确认；若被审计单位不予采纳，应分析原因，并根据未调整不符事项的性质和重要程度，确

定是否在审计报告中予以反映，以及如何反映。（2）调整分录的编制

2.试算平衡表

将被审单位的错账，通过调整分录调整成正确的账务处理。 被审单位将一项不应确认收入结转成本的销售业务确认了收入并结转了成本，该销售业务商品已经发出。 被审单位错误的账务处理为：借：应收账款 贷：主营业务收入 应交税金——应交增值税（销项税额） 同时：借：主营业务成本 贷：存货（库存商品） 审计人员在审计时发现，应作调整分录：借：主营业务收入 应交税金——应交增值税（销项税额） 贷：应收账款 同时：借：存货（发出商品） 贷：主营业务成本 被审单位已经计提的坏账准备：借：管理费用 贷：坏账准备 但被审单位计提的数额不对，少计提了，所以调整分录应是：借：管理费用 贷：坏账准备（应补提数）

例：审05年报表，首次接受委托，发现04年少提折旧100万元，05年少提折旧80万元。设备用在管理上。对05年的错账调整：借：管理费用 80 贷：累计折旧 80 对04年的错账调整：借：未分配利润 100 贷：累计折旧 100

二、管理当局声明书

被审计单位管理当局的声明书是重要的审计证据；注册会计师应向被审计单位管理当局索取声明书，以明确会计责任与审计责任。被审计单位管理当局声明书注明的日期应为审计报告日，以确保其具有与期后事项和或有损失审计相关的声明。如被审计单位管理当局拒绝准备声明书并拒绝签名，注册会计师就应考虑签发保留意见或无法表示意见的审计报告。

例题1：A注册会计师于2004年3月25日完成对Y公司2003年度会计报表的审计工作，2004年3月26日取得Y公司管理当局声明书，2004年3月27日编写完成审计报告，2004年3月28日将审计报告送交Y公司。Y公司管理当局声明书的日期

通常应当是（ ）。 A.2004年3月25日 B.2004年3月26日 C.2004年3月27日 D.2004年3月28日 答案：A 解析：管理当局声明书的日期应当是审计报告日，审计报告日应为完成审计工作日。

三、律师声明书 律师声明书通常可提供充分有力的证据，帮助注册会计师解释并报告有关的期后事项或有事项；其内容也会直接影响注册会计师表示审计意见的类型。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。

四、执行分析性复核程序 五、撰写审计总结 六、完成审计工作底稿的二级复核

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