

06注会教材《审计》课程讲义sj0501 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\\_74190.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_74190.htm) 第五章 审计目标与审计范围 本章考情分析

1.往年情况 本章属于基本理论的重要内容，近年主要考查审计目标在实务中的具体运用，主要考查的是思路。直接命题主要以客观题为主，所占分数不大。05年考查了简答题。

2.2006年情况 应将认定目标理论与具体审计实务结合，把握好客观题；对审计业务约定书和审计范围也应能够进行正确的判断选择。本章是注册会计师审计基本理论的重要内容，本章的核心内容就是依据管理当局对会计报表的认定确定审计具体目标。2006年教材与2005年相比没有变化。新准则涉及到了《审计证据》、《财务报表审计的目标与一般原则》和《审计业务约定书》，其中有关管理当局对会计报表的认定已在教材中以国际准则的形式体现。具体要求：1.理解审计总目标 2.掌握审计具体目标及其确定 3.理解审计约定书 4.理解审计的范围 5.了解审计的过程

### 第一节 审计总目标

一、审计总目标的演变 从查错防弊逐渐演变为判定会计报表是否公允，并发表意见

二、我国独立审计的总目标 根据我国独立审计准则，独立审计的总目标是对被审单位会计报表的合法性和公允性发表意见。

### 第二节 审计具体目标及其确定（重点）

审计具体目标是审计总目标的进一步具体化。一般审计目标是进行所有项目审计均必须达到的目标；项目审计目标则是按每个项目分别确定的目标。项目审计目标则是按每个项目分别确定的目标。注册会计师就是要通过审计对管理当局的会计报表发表鉴证意见，因此“认定”与“目

标”的关系如下图：一、管理当局对会计报表的认定 2004年12月15日，国际审计与鉴证准则理事会对《国际审计准则500——审计证据》做出了修订，将认定按各类交易和事项、期末账户余额以及表达与披露进行了区分。

1.注册会计师对所审计期间的各类交易和事项运用的认定通常分为下列类别：（1）发生：记录的交易和事项已发生，且与被审计单位有关；（2）完整性：所有应当记录的交易和事项均已记录；（3）准确性：与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录；（4）截止：交易和事项已记录于正确的会计期间；（5）分类：交易和事项已记录于恰当的账户。

2.注册会计师对期末账户余额运用的认定通常分为下列类别：（1）存在：记录的资产、负债和所有者权益是存在的；（2）权利和义务：记录的资产由被审计单位拥有或控制，记录的负债是被审计单位应当履行的偿还义务；（3）完整性：所有应当记录的资产、负债和所有者权益均已记录；（4）计价和分摊：资产、负债和所有者权益以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价或分摊调整已恰当记录。

3.注册会计师对列报运用的认定通常分为下列类别：（1）发生以及权利和义务：披露的交易、事项和其他情况已发生，且与被审计单位有关；（2）完整性：所有应当包括在财务报表中的披露均已包括；（3）分类和可理解性：财务信息已被恰当地列报和描述，且披露内容表述清楚；（4）准确性和计价：财务信息和其他信息已公允披露，且金额恰当。

（二）现行准则中有关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是否确实发生。需要注意的是“存在或发生”认定所需要解决的问题是，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，有关“完整性”的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“存在与发生”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.权利与义务认定“权利与义务”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，须注意该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的金额列入会计报表中。该认定还涉及管理当局的会计估计的合理性。（P138～140）

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。

【例题】1. 甲公司将2006年度的主营业务收入列入2005年度的会计报表，则其2005年度会计报表存在错误的认定是（ ）。 A.总体合理性 B.估价或分摊 C.存在或发生 D.完整性

【答案】：C 【解析】：2005年度将并不存在的收入挤入了会计报表。

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)