

CPA考试《审计》重要知识点归纳笔记[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_CPA_E8_80_83_E8_AF_95_E3_c45_74265.htm 第五章 审计目标与审计范围

重要知识点：1、我国独立审计的总目标（P91）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。2、审计具体目标（P91）审计具体目标是审计总目标的进一步具体化，它包括一般审计目标和项目审计目标。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。具体审计目标的确定，有助于注册会计师按照独立审计准则的要求收集充分、适当的审计证据，并根据项目的实际情况确定应收集的证据。一般地说，审计具体目标必须根据被审计单位管理当局的认定和审计总目标来确定。3、被审计单位管理当局对会计报表的认定（P92）1．存在或发生有关“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，利润表所列的各项收入和费用在会计期间内是否确实发生。“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。它主要与会计报表组成要素的高估（也称“夸大错误”）有关。[稍有变化]2．完整性有关“完整性认定”是指：在会计报表中应该列示的所有交易和项目是否都列入了。“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。[稍有变化] 3. 权利和义务 有关“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。应当指出的是，前二项认定与资产负债表和损益表[用“利润表”为宜]的组成要素都有关，而这里的“权利和义务”认定却只与资产负债表的组成要素有关。 4. 估价或分摊 有关“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。总之，“估价或分摊”认定包括三个方面的内容：（1）总值估价；（2）净值估价；（3）计算精确性。“估价或分摊”认定还涉及管理当局的会计估计的合理性。 5. 表达与披露 有关“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。在会计报表上，管理当局暗示性地认定所有内容都表达适当，且披露充分。 4、一般审计目标（P95）在审计实务中，一般审计目标包括以下几个方面： 1. 总体合理性。总体合理性测试的目的，在于帮助审计人员评价账户余额中是否有重大错报。一般性测试则是为了评价其他具体目标是否可能达到，并协助规划、收集更为详细的证据的方式而进行的。 2. 真实性所列余额真实。这一目标是由管理当局关于“存在或发行”的认定推论得出。 3. 完整性发生的金额均已包括。这一目标是由管理当局关于“完整性”的认定推论得出。 4. 所有权所列金额确属公司所有。这一目标是由管理当局关于“权利和义务”的认定推论得出。 5. 估价所列金额均经正确估价和计量。 6. 截止接近资产负债表日的交易已记入适当的期间。截止测试的目的是确定交易是否记入恰当的期间。 7. 机械

准确性。机械准确性目标所关心的是有关账表资料、数字、计算、加总及勾稽关系的正确性。上述5、6、7三项具体目标是由管理当局关于“估价或分摊”的认定推论得出的。8.披露会计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适当。分类目标在于确定每个项目和每个账户记录是否在会计报表中恰当列示。上述8、9两个具体目标是由管理当局关于“表达与披露”的认定推论得出。在审计过程中，审计人员应紧紧围绕具体审计目标收集证据。把这些证据累积起来，审计人员就可对管理当局的任何认定是否正确下结论。再把对每个认定的结论综合起来，审计人员就可对整个会计报表的合法性和公允性发表意见了。

5、**审计过程（P96）**所谓审计过程，是指审计工作从开始到结束的整个过程，一般包括三个主要的阶段，即计划阶段、实施审计阶段和审计完成阶段。

1. **计划阶段**一般地讲，计划阶段的主要工作包括：调查了解被审计单位的基本情况；与被审计单位签订审计业务约定书；初步评价被审计单位的内部控制制度；确定重要性；分析审计风险；编制审计计划等。

2. **实施审计阶段**其主要工作包括：对被审计单位内部控制的建立及遵守情况进行控制测试，并根据测试结果修订审计计划；对会计报表项目的数据进行实质性测试，并根据测试结果进行评价和鉴定。上述两项工作之间有着密切的关系。如果注册会计师认为被审计单位内部控制的可信赖程度较高，则实质性测试工作就可以大大减少；反之，实质性测试工作则大大增加，但不管何时，实质性测试工作必不可少。

3. **审计完成阶段**其主要工作有：整理、评价执行审计业务中收集到的审计证据；复核审计工作底稿，审计期后事项；汇总审

计差异，并提请被审计单位调整或作适当披露；形成审计意见，编制审计报告。6、审计业务约定书的定义（P97）审计业务约定书是由会计师事务所与委托人共同签署的，据以确认审计业务的委托与受托关系，明确委托目的、审计范围及双方应负责任与义务等事项的书面合同。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