

第十五章终结审计与审计报告 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\\_\\_E7\\_AC\\_AC\\_E5\\_8D\\_81\\_E4\\_BA\\_94\\_E7\\_c45\\_74300.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E7_AC_AC_E5_8D_81_E4_BA_94_E7_c45_74300.htm)

一、本章内容概述

1、内容结构 本章属于《审计》教材第三大部分会计报表审计实务，介绍终结审计前注册会计师应做的工作以及编写审计报告。本章内容主要分审计报告编制前的工作和出具审计报告的工作。简单地说，首先，注册会计师将在四大业务循环和特殊项目审计中发现的重大错报汇总编制“审计差异调节表和试算平衡表”即教材P343表15-4和教材P344表15-5；然后，对会计报表作总体性复核，评价审计结果，编写审计报告草稿，并与管理当局沟通，最后写出审计报告。

2、考题与分值分布 本章近三年考题分值分布

年度	单项选择题	多项选择题	判断题	简答题	综合题	合计	
2003	1	21	21	0.2	1	0.6	
2004	15	16	2005	0	65	13	13

毫无疑问，本章属于每年重点考试章节，每年综合题都极有可能涉及审计报告实务，即使不要求写出完整的审计报告，也会与写出说明段或意见段或强调事项段有关，因此，请大家重点复习。

3、本章涉及的准则 本章涉及的审计准则有：“审计报告”、“与已审计会计报表一同披露的其他信息”、“管理当局声明”、“与管理当局沟通”、“特殊目的业务审计报告”。

4、本章重、难点 (1) 表15-4和表15-5；(2) 出具四种类型审计报告的条件以及说明段或意见段或强调事项段的编写。

二、本章考点精讲【考点一】编制审计差异调整表和试算平衡表（教材P339-342）

1. 审计差异：注册会计师在审计过程中发现的被审计单位的会计处理方

法与企业会计准则和企业会计制度的不一致叫审计差异。 2. 审计差异分类 核算误差 建议调整的不符事项 审计差异 不建议调整的不符事项 重分类误差 3.核算误差划分原则 (1) 对于单笔核算误差超过所涉及会计报表项目层次重要性水平的，应视为建议调整的不符事项；(2) 对于单笔核算误差低于所涉及会计报表项目层次重要性水平，但性质重要的，比如涉及到舞弊与违法行为的核算误差、影响收益趋势的核算误差、股本项目等不期望出现的核算误差，应视为建议调整的不符事项；(3) 对于单笔核算误差低于所涉及会计报表项目层次重要性水平，并且性质不重要的，一般应视为未调整不符事项；但当若干笔同类型未调整不符事项汇总数超过会计报表项目层次重要性水平时，应从中选取几笔转为建议调整的不符事项，过入调整分录汇总表，使未调整不符事项汇总金额降至重要性水平之下。 4.表15-1，表15-2，表15-3，表15-4，表15-5 【考点二】管理当局声明书 (教材P342-346)

1.管理当局声明书的作用 (1) 明确被审计单位管理当局对其会计报表应负的会计责任；(2) 有利于保护注册会计师；(3) 被审计单位管理当局声明书可作为被审计单位管理当局未来意图的证据。 2.管理当局声明书应注明的日期通常为审计报告日 3.管理当局声明书的基本内容 (了解教材) (1) 已按会计准则和会计制度的要求编制会计报表；(2) 财务会计资料已全部提供给注册会计师检查；(3) 股东大会及董事会 (或其他高层领导会议) 的会议记录已全部提供给注册会计师查阅；(4) 被审计期间的所有交易事项均已入账；(5) 关联方交易的有关资料已提交注册会计师检查；(6) 期后事项和或有事项均已向注册会计师提供，重大的期后事

项和或有事项均已在会计报表中作相应的调整和披露；（7）对注册会计师在审计过程中提出的所有重大调整事项已作调整；（8）无违法、违纪、舞弊现象；（9）无蓄意歪曲或粉饰会计报表各项目的金额或分类的情况；（10）无重大的不确定事项。

**【考点三】律师声明书（教材P346-348）**

1. 审计期后事项和或有事项时应向律师函证，取得律师声明书。
2. 律师声明书的作用 律师声明书通常可提供有力的证据，帮助注册会计师解释并报告有关的期后事项和或有事项，从而减少注册会计师对上述事项出错或误解的可能性，但其本身不足以对注册会计师形成审计意见提供基本理由。
3. 倘若律师声明书表明或暗示律师拒绝提供信息，或隐瞒信息，或对被审计单位叙述的情况应予修正而不加修正，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。 律师的责任在于声明被审计单位对有关期后事项和或有事项等的叙述是完整的（或指明其疏漏），并对被审计单位就有关期后事项和或有事项等情况的说明书做出评价。

**【考点四】审计工作底稿的复核**

1. 审计工作底稿的三级复核（教材P102）
2. 审计工作底稿的二级复核（教材P349）
3. 签发审计报告前复核的内容（教材P352）

**【考点五】与客户沟通（教材P353-356，了解）**

1. 首次接受委托前的沟通
2. 签约时的沟通
3. 编制审计计划时的沟通（1）被审计单位情况及其最新变化；（2）新的法规或专业准则对审计工作的影响；（3）评估审计风险所需的资料；（4）被审计单位采用的会计政策、会计估计及其变更等。
4. 完成审计工作时的沟通（1）有关会计报表的分歧；（2）重大审计调整事项；（3）会计信息披露中存在的可能导致修改审计报告的重大问题；（4）

被审计单位面临的可能危及其持续经营能力等的重大风险；  
（5）审计意见的类型及审计报告的措辞；（6）注册会计师拟提出的关于内部控制方面的建议。 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)