

注册会计师考试----审计笔记(一) 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__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_74317.htm

审计笔记 第一章 注册会计师审计概论

1、十六世纪，两权分离，产生了审计（产生于意大利）。注册会计师审计的发展，依次经历了详细审计、资产负债表审计、会计报表审计、审计国际化四个阶段。

2、审计是由独立的专门机构或人员接受委托或根据授权，对国家行政、事业单位和企业单位及其他经济组织的会计报表和其他资料及其所反映的经济活动进行审查并发表意见。

#61548. 会计报表审计，是指注册会计师依法接受委托，按照独立审计准则的要求，对被审计单位的会计报表实施必要的审计，获取充分、适当的审计证据，并对会计报表发表审计意见。

3、审计的一般目的（1）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（三大报表及附注）进行审计并发表审计意见。（2）注册会计师审计意见通常包括对会计报表的合法性、公允性发表审计意见。

合法性。合法性是指被审计单位会计报表是否符合国家颁布的企业会计准则和相关会计制度的规定。【相关链接】第十五章第一节：

“不合法”则是指审计差异，即审计中发现的被审计单位的会计处理方法与有关会计准则、会计制度的不一致。

公允性。公允性是指被审计单位会计报表在所有重大方面是否公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

（不公允的典型表现：夸大业绩和资产，隐瞒亏损和债务。）

（关键词：所有、重大、公允）注册会计师的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（注意：会计报表的可靠程度应由被审计单位管理当局保证）。【相关链接】第十五章第三节：公允的4点标志： 会计政策的选用和重大会计估计的作出符合国家颁布的企业会计准则和相关会计制度的规定，并且符合被审计单位的实际情况； 影响会计报表使用人判断或决策的事项均已得到恰当地表达和披露； 会计报表中所发映的信息已经得到合理的分类和汇总； 按照重要性原则，会计报表反映了交易和事项的经济实质。例：无保留审计报告意见段：我们认为，上述会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《××会计制度》的规定（合法性），在所有重大方面公允地反映了贵公司××年12月31日的财务状况和该年度的经营成果及现金流量（公允性）。4、 审计的特殊目的 审计的特殊目的是注册会计师对被审计单位按照特殊编制基础编制的会计报表或其他会计信息进行审计并发表审计意见。这些特殊目的的审计意见一般也包括合法性和公允性，只不过审计意见所表述的对象有所差异。其业务包括：对按照特殊编制基础编制的会计报表进行审计； 对会计报表的组成部分（含特定项目、特定账户、特定账户的特定内容）进行审计； 对法规、合同所涉及的财务会计规定的遵循情况进行审计； 对简要会计报表进行审计。【相关链接】第十五章第七节：特殊目的的审计是指注册会计师对被审计单位年度会计报表以外的其他特定事项进行审计，并发表审计意见。5、 审计的对象 . 审计的对象是指被审计单位的财务收支有与其有关的经营管理活动，以及作为提供这些经济活动信息载体的会计资料及其相关资料。包括两方面的内容： 被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活

动； 被审计单位的会计资料及其相关资料。 6、 注册会计师审计是由经政府有关部门审核批准的注册会计师组成的会计师事务所进行的审计。注册会计师必须加入会计师事务所才能接受委托，办理审计、会计咨询等业务。 7、 政府审计、内部审计与注册会计师审计，既相互联系，又各自独立，各司其职，泾渭分明的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。就独立性而言： 政府审计与被审计单位独立，不与委托者独立（单向独立）； 内部审计与被审计单位与委托者均不相互独立（独立性较弱）； 注册会计师审计则体现了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。 8、 注册会计师审计与政府审计的关系 区别 注册会计师审计 政府审计 审计目标不同 对被审计单位会计报表的合法性与公允性进行的审计 对单位的财政收支或者财务收支的真实、合法和效益依法进行的审计 审计标准不同 依据《中华人民共和国注册会计师法》和独立审计准则进行的审计 依据《中华人民共和国审计法》和国家审计准则等进行的审计 经费或收入来源不同 来源于审计客户，由注册会计师和审计客户协商确定 经费列入财政预算，由本级人民政府予以保证 两者的取证权限不同 获取证据时很大程度上有赖于被审计单位及相关单位配合和协助，对被审计单位及相关单位没有行政强制力。 有权就审计事项的有关问题向有关单位和个人进行调查，有关单位和个人应当支持、协助，提供证明材料 对发现问题的处理方式不同 对审计过程中发现需要调整和披露的事项只能提请被审计单位调整和披露，没有行政强制力，如果被审计单位拒

绝调整和披露，注册会计师视情况出具保留意见或否定意见的审计报告。 审定审计报告，对审计事项作出评价，出具审计意见书；对违规行为，在法定职权范围内作出审计决定或者向有关主管机关提出处理、处罚意见 联系 均是外部审计，都具有较强的独立性。 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