

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CPA 知识讲解

审计

第二讲

讲师：Danielle





第一章 第二节 审计要素

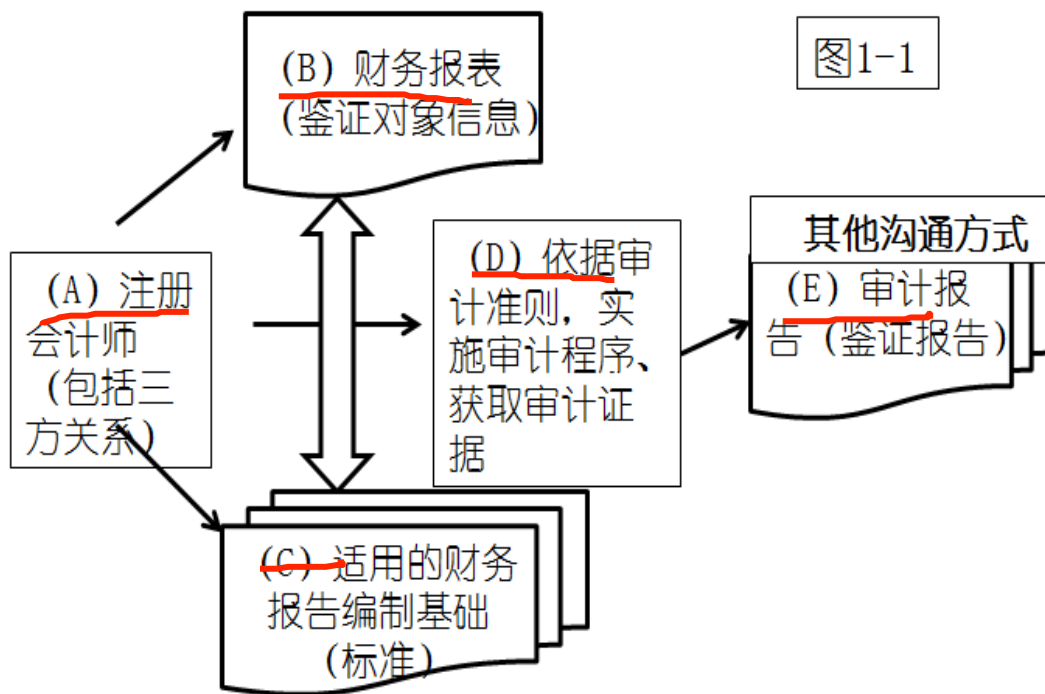


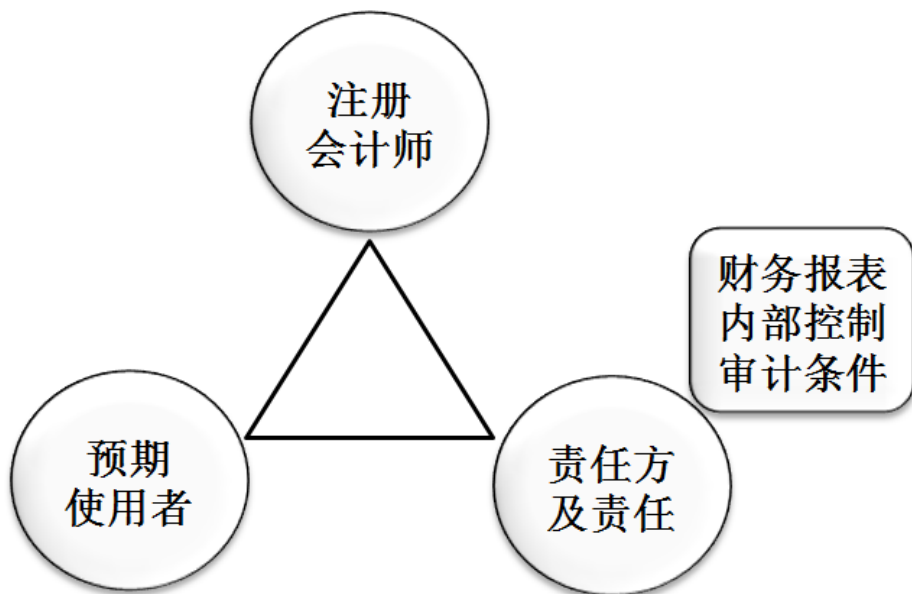
图1-1



一、审计业务的三方关系

注册会计师对由责任方负责的财务报表发表审计意见，以增强除责任方之外的预期使用者对财务报表的信赖程度。

责任方与预期使用者可能是同一方，也可能不是同一方。





(一) 注册会计师

1. 注册会计师的责任

按照审计准则的**规定**对财务报表发表**审计意见**是注册会计师的责任。

2. 注册会计师确认其责任的方式

注册会计师通过**签署**审计报告**确认**其责任。

3. 注册会计师利用专家协助其工作

如果审计业务涉及的特殊知识和技能超出了注册会计师的能力，注册会计师可以利用专家协助执行审计业务。在这种情况下，注册会计师应当确信包括专家在内的项目组整体已具备执行该项审计业务所需的知识和技能，并充分参与该项审计业务和了解专家所承担的工作。



(二) 责任方

责任方是对财务报表负责的组织或人员，即管理层。

审计工作的基础（前提）是管理层和治理层（如适用）认可并理解其应当承担的下列责任：

- 1.按适用的财务报告编制基础编制**财务报表**，并使其实现公允反映；
- 2.设计、执行和维护必要的**内部控制**，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报；
- 3.向注册会计师提供必要的**工作条件**，包括：
 - （1）允许注册会计师接触与编制财务报表相关的**所有**信息；
 - （2）向注册会计师提供审计所需的其他信息[如关联方等]；
 - （3）允许注册会计师在获取审计证据时**不受限制**地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员。



(三) 预期使用者

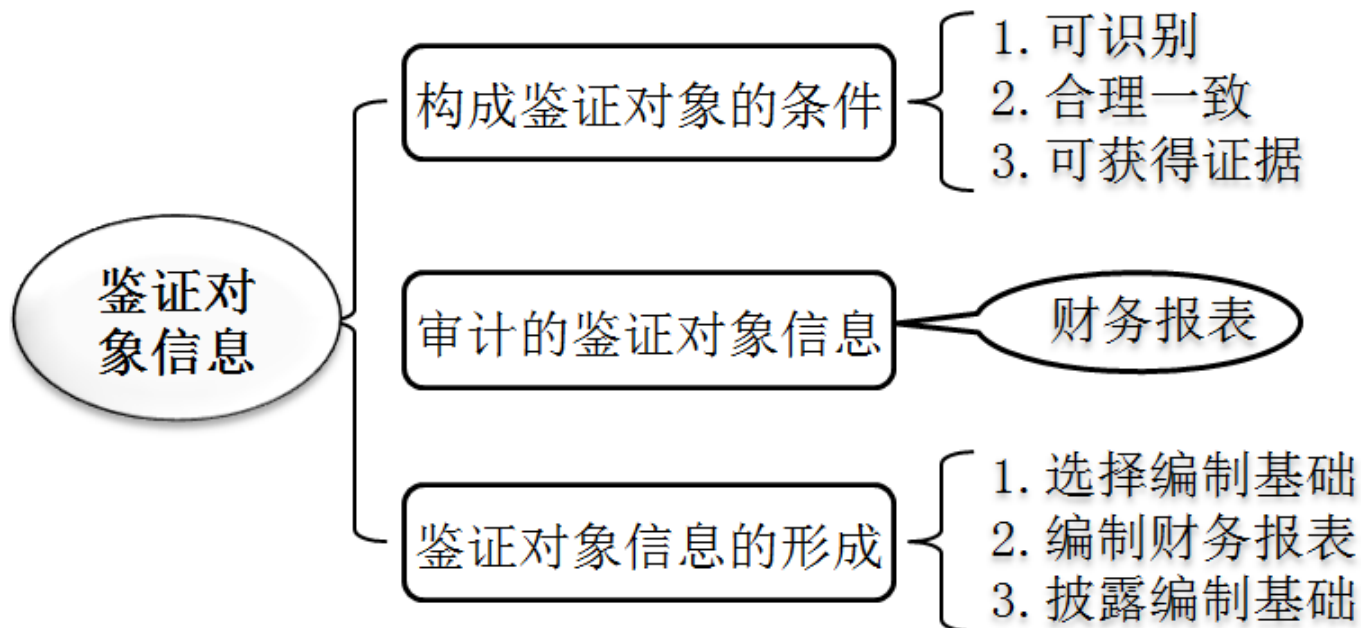
预期使用者是指预期使用审计报告和财务报表的组织或人员。

1. 如果审计业务服务于特定的使用者或具有特殊目的，注册会计师可以很容易地识别预期使用者。
2. 注册会计师可能无法识别使用审计报告的所有组织和人员，注册会计师应当根据法律法规的规定或与委托人签订的协议识别预期使用者。

在实务中往往很难明确所有的预期使用者。



二、财务报表





（一）构成鉴证对象的条件

- 1.鉴证对象可识别；
- 2.不同组织或人员对鉴证对象按照既定标准进行评价或计量的结果合理一致；
- 3.注册会计师能够收集与鉴证对象有关的信息，获取充分、适当的证据，以支持其提出适当的鉴证结论。

♪

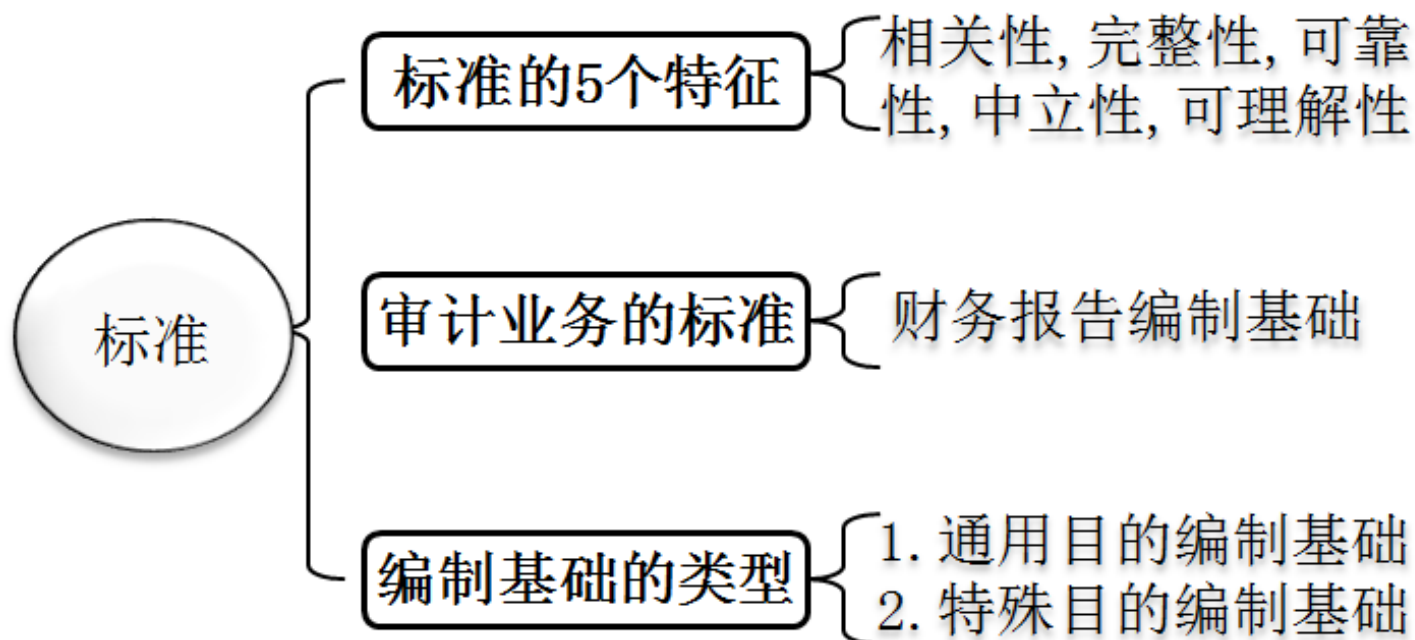


(二) 鉴证对象信息的形成

- 1.选择编制基础：根据相关法律法规的规定确定适用的财务报告编制基础；
- 2.编制财务报表：根据适用的财务报告编制基础编制财务报表；
- 3.披露编制基础：在财务报表中对适用的财务报告编制基础作出恰当的说明。



三、财务报表编制基础





（一）标准的特性

标准是**评价或计量**鉴证对象的基准，当涉及列报时，还包括列报的基准。适当的标准应同时具备下列特征；

- 1.相关性：相关的标准有助于得出结论，便于预期使用者作出决策；
- 2.完整性：完整的标准不应忽略业务环境中可能影响得出结论的相关因素，当涉及列报时，还包括列报的基准；
- 3.可靠性：可靠的标准能够使能力相近的注册会计师在相似的业务环境中，对鉴证对象作出合理一致的评价或计量；
- 4.中立性：中立的标准有助于得出无偏向的结论；
- 5.可理解性：可理解的标准有助于得出清晰、易于理解、不会产生重大歧义的结论。



(二) 编制基础及其类型

财务报表审计业务的标准就是**财务报告编制基础**。

1.通用目的编制基础

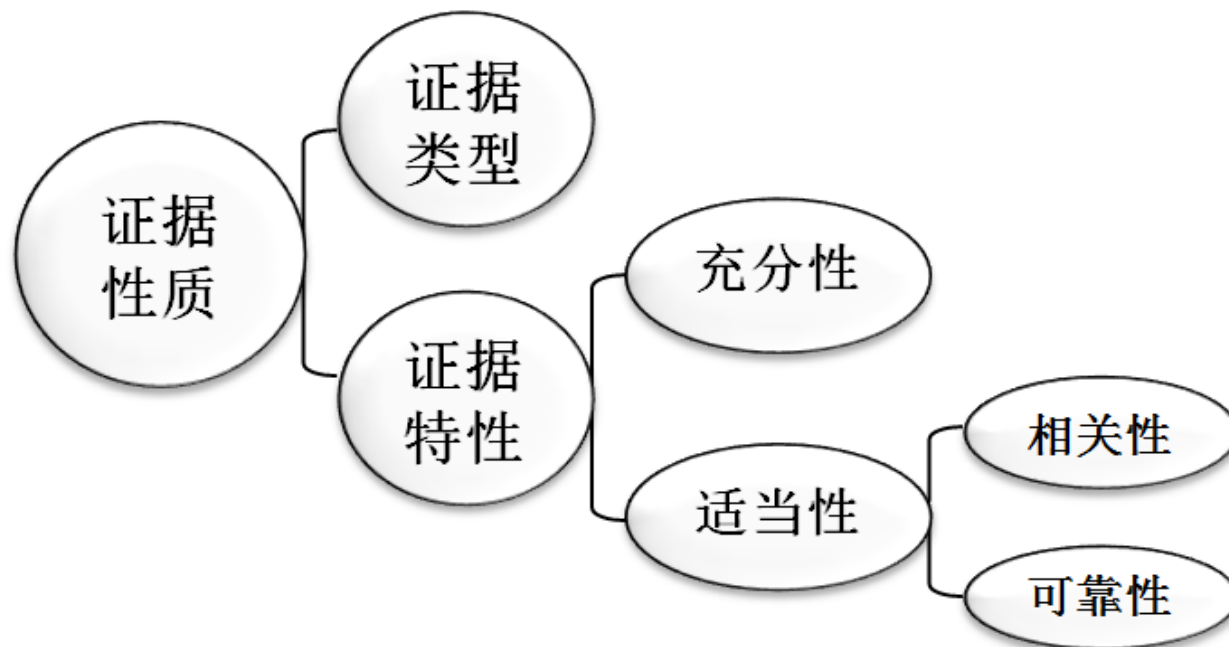
旨在满足广大财务报表使用者共同的财务信息需求，主要是指会计准则和会计制度。

2.特殊目的编制基础

旨在满足财务报表特定使用者对财务信息需求，包括计税核算基础、监管机构的报告要求和合同的约定等。



四、审计证据





（一）审计证据的类型

审计证据包括会计记录中含有的信息和其他信息。

会计记录是重要的审计证据来源

其他信息是指被审计单位雇用或聘请的专家编制的信息；注册会计师获取的函证回函。

审计证据主要是在审计过程中通过实施审计程序获取的，也可能从其他来源获取。如以前审计中获取的信息或事务所接受与保持客户或业务时实施质量控制程序获取的信息。

审计证据既包括支持和佐证管理层认定的信息，也包括与这些认定相矛盾的信息。在某些情况下，信息的缺乏（如管理层拒绝提供要求的书面声明）本身也构成审计证据。



(二) 审计证据的特性

1.充分性：对证据数量的最低要求

评估的重大错报风险越高，需要的审计证据可能越多；所获得的证据质量越高，需要的审计证据可能越少。

2.适当性：对证据质量的要求,包括相关性和可靠性。

(1) 相关性是指审计证据与审计结论之间具有逻辑关系和说服力。

(2) 可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取审计证据的具体环境。

由于不同来源或不同性质的证据可以证明同一项认定，注册会计师在考虑获取证据的程序时有一定的选择余地，从而可以考虑获取证据的成本与所获取信息有用性之间的关系，但不应仅以获取证据的困难和成本为由减少不可替代的程序。



五、审计报告

注册会计师应当针对财务报表在所有重大方面是否符合适当的财务报表编制基础（标准），以书面报告的形式发表能够提供合理保证程度的意见。

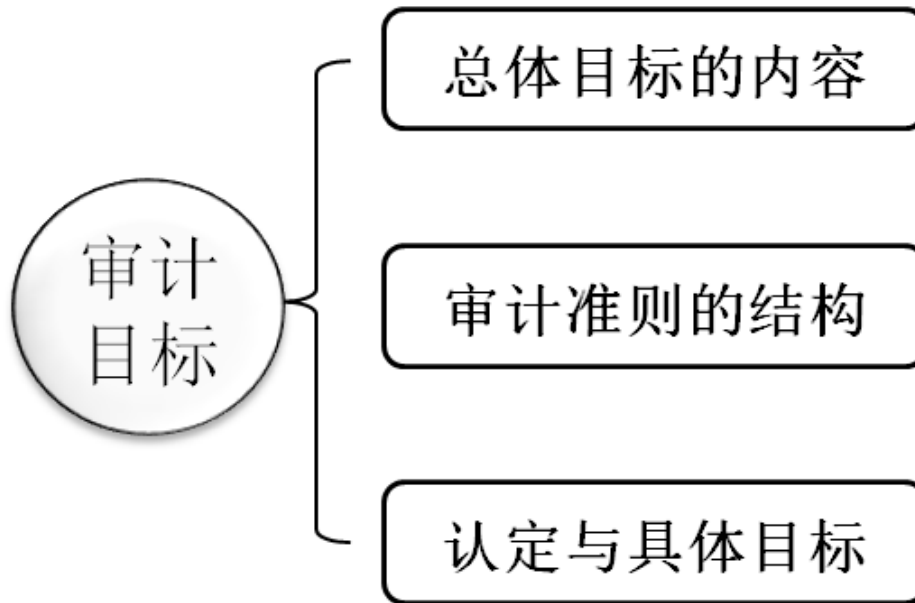
如发表**无保留意见**，除非另有规定，应在审计意见中使用“财务报表在所有重大方面按照××[适用的财务报告编制基础（如企业会计准则等）]编制，公允反映了...”的措辞。

如存在下列情形之一，应清楚地发表恰当的**非无保留意见**：

- 1.根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在**重大错报**的结论；
- 2.无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论**[重大受限]**。



第一章 第三节 审计目标





一、审计的总体目标

- 1.对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，使能对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制**发表审计意见**；
- 2.按照审计准则的规定，根据审计结果对财务报表**出具审计报告**，并与管理层和治理层沟通。



二、审计准则的结构

（一）总则

总则提供了与理解审计准则相关的背景资料，并可能说明：

1. 审计准则的目的和范围，包括与其他审计准则的关系；
2. 审计准则涉及的审计事项；
3. 就审计准则涉及的审计事项，注册会计师和其他人员各自的责任；
4. 审计准则的制定背景。

（二）定义

审计准则以“定义”为标题单设一章，用来说明审计准则中某些术语的含义，提供定义有助于保持审计准则应用和理解的一致性。



二、审计准则的结构

（三）目标

目标将审计准则的要求与总体目标联系起来，使注册会计师关注每项审计准则预期实现的结果。目标足够具体，可以帮助注册会计师：

- 1.理解所需完成的工作，以及在必要时为完成这些工作使用的恰当手段；
- 2.确定在审计业务的具体情况下是否需要完成更多的工作以实现目标。



二、审计准则的结构

（四）要求

不仅要执行准则要求，对要求之外的部分也得做

注册会计师恰当执行审计准则的要求，预期会为其实现目标提供充分的基础。

注：在注册会计师的总体目标之下，注册会计师需要运用审计准则规定的目标以评价是否已获取充分、适当的审计证据。如果根据评价的结果认为没有获取充分、适当的审计证据，注册会计师可以采取的措施：

- 1.评价通过遵守其他审计准则是否已经获取或将会获取进一步的相关审计证据；
- 2.在执行一项或多项审计准则的要求时，扩大审计工作的范围；
- 3.实施注册会计师根据具体情况认为必要的其他程序。

ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

