

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CPA 知识讲解

审计

第三讲

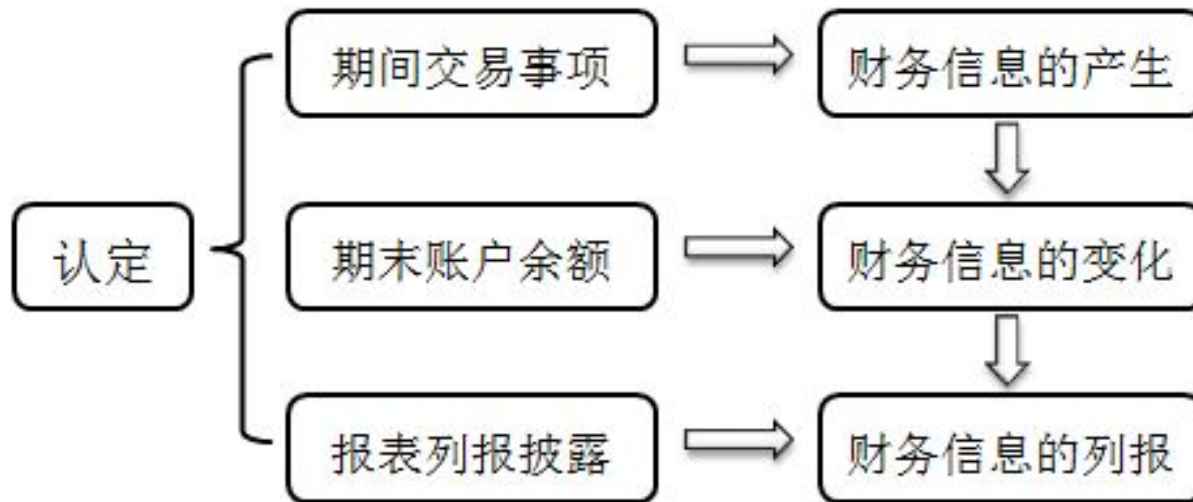
讲师：Danielle





三、认定

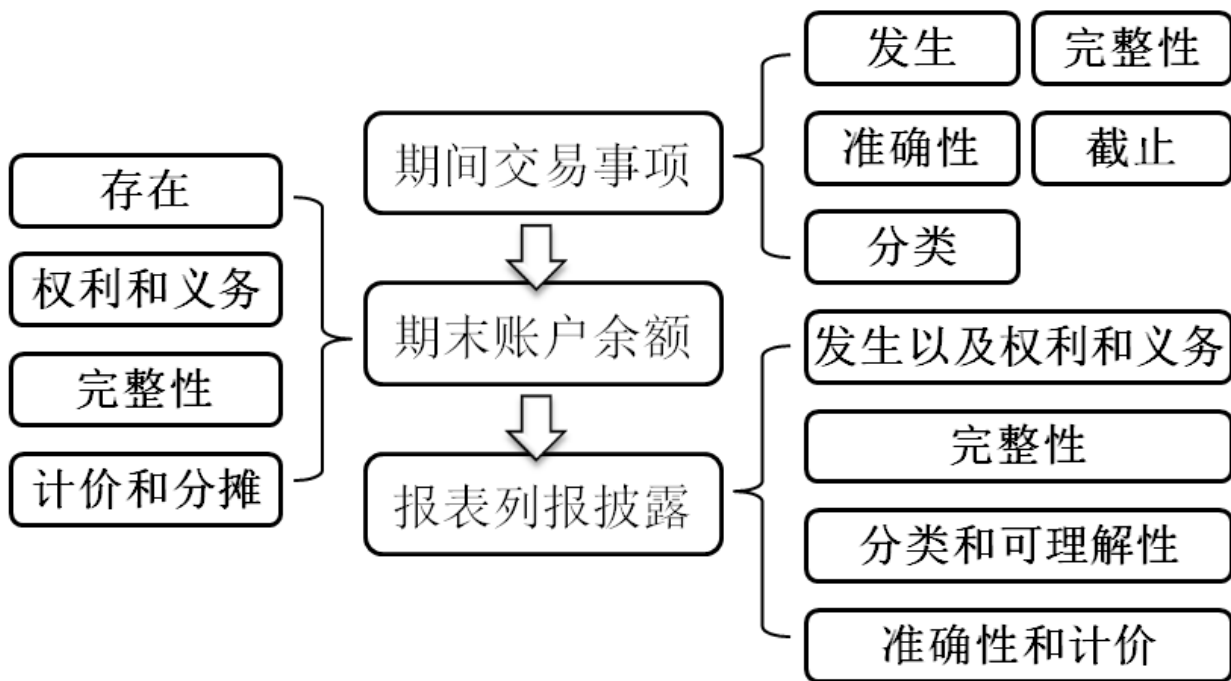
认定是指管理层在财务报表[项目及附注]中作出的明确或隐含的表达。



管理层对财务信息的认定贯穿于从交易、事项的发生、期末账户余额的形成、直至这些信息在财务报表中列报与披露的整个过程。



三、认定





(一) 与所审计期间各类交易和事项相关的认定

此类认定关注财务信息的产生，主要涉及利润表项目的发生额，也可能涉及资产负债表项目余额的产生。

1.发生：记录的交易和事项**已发生**且与被审计单位**有关**。

该认定为定性问题，相关错报错在性质上，不是金额上。

(1) 错报的性质：不该入账入了账/该销账的没销账

(2) 典型的手段：虚构

(3) 代表性错报：确认了不该确认的营业收入，结转了不该结转的营业成本，计入了不该计入的费用。



(一) 与所审计期间各类交易和事项相关的认定

2.完整性：所有应当记录的交易和事项均已记录。

该认定为定性问题，相关错报错在性质上，不是金额上。

(1) 错报的性质：该入账的没入账/不该销账的销了账。

(2) 典型的手段：隐瞒（视而不见）。

(3) 代表性错报：隐瞒了已发生的销售交易/交易发生后不结转成本/费用已发生但不作记录。

注：不要教条地认为只要是“该处理的没处理”就违反了完整性认定。



（一）与所审计期间各类交易和事项相关的认定

3.准确性：与交易和事项有关的**金额及数据**恰当记录。

该认定为定量认定，是在符合发生、完整性认定的前提下针对金额的量化认定。错在金额上，不是性质上。

（1）错报的性质：入账的金额不正确/不恰当/不准确。

（2）典型的手段：多记或少记金额。

（3）代表性错报：金额不正确。

（4）易错易混：实际入账的金额与应当入账的金额相差太远（完整性），账面金额的构成内容不完整（准确性）。准确性与完整性之间没有精确界限。



(一) 与所审计期间各类交易和事项相关的认定

4.截止：交易和事项已记录于正确的**会计期间**。

这是在符合发生、完整性认定的前提下专门针对期间的认定。

(1) 错报的性质：入账的会计期间不正确。

(2) 典型的手段：提前或推迟入账。

(3) 代表性错报：将下期的收入计入本期/将本期的收入推迟到下期[同时具备两个期间的信息]。



(一) 与所审计期间各类交易和事项相关的认定

5.分类：交易和事项已记录于恰当的账户。

本认定是在符合发生、完整性认定的前提下针对会计科目/账户是否恰当的认定。

(1)错报的性质：入账的会计科目/账户不正确。

(2)代表性错报：将应计入甲科目/账户的交易、事项计入乙科目/账户。



(二) 与期末账户余额相关的认定

此类认定只与资产负债表项目直接相关（余额）。但是与利润表间接相关。

1.存在：记录的资产、负债和所有者权益是存在的。

错报主要表现：不该入账的入了账/该销账的没销账。

例如，在卖方市场下，如果一年以内账龄的应收账款大幅上升[不该入账的入了账]，或者三年以上应收账款比例太高[该销账的没销账]，都可能导致注册会计师怀疑应收账款违反了存在认定。



(二) 与期末账户余额相关的认定

2.完整性

所有应记录的资产、负债和所有者权益均已记录。

错报的主要表现：该入账的没入账/不该销账的销了账。

在评估重大错报风险时，如发现甲公司存货余额和营业成本发生额均远超上期，而应付账款余额远低于上期，可能怀疑应付账款的完整性认定或者存货的存在认定以及营业成本的发生认定存在重大错报风险。



(二) 与期末账户余额相关的认定

3.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。

本认定常常与发生(存在)、完整性认定如影随形



(二) 与期末账户余额相关的认定

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。

该定量认定，关注资产负债表账户余额以及应提取的各种“准备”，包括坏账准备、跌价准备、减值准备等。



（三）与列报和披露相关的认定

管理层认定了财务信息的形成及变化后，还需要在财务报表中进行列报和披露。列报披露：

- 1.财务报表及其附注的格式、结构安排、内容；
- 2.财务报表项目使用的术语；
- 3.披露信息的明细程度；
- 4.项目在财务报表中的分类以及列报信息的来源等。



(三) 与列报和披露相关的认定

- 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。这是发生、存在、权利和义务认定在财务报表上的综合体现。也就是前两类出现了错误。
- 2.完整性：所有应当包括在财务报表中的**披露**均已包括。这是交易、事项的完整性认定和期末账户余额的完整性认定在财务报表上的“后遗症”。
- 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。其中明确包含着分类认定的影响。
- 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。这是交易事项的准确性和期末账户余额的计价和分摊对财务报表的影响。



三 认定 例题 综合题局部

【背景】 甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户，主要从事医疗器械设备的生产和销售。A类产品为大中型医疗器械设备，主要销往医院；B类产品为小型医疗器械设备，主要通过经销商销往药店。X注册会计师负责审计甲公司2010年度财务报表。

【要求】 针对资料一，结合资料二，假定不考虑其他条件，逐项指出资料一所列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为存在重大错报风险，简要说明理由，并说明该风险主要与哪些项目(仅限于营业收入、营业成本、销售费用、应收账款、坏账准备、存货和其他应付款)的哪些认定相关。



三 认定 例题 综合题局部

资料一：

X注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的甲公司情况及其环境，部分内容摘录如下：

(1)2010年初，甲公司在5个城市增设了销售服务处，使销售服务处的数量增加到11个，销售服务人员数量比上年末增加50%。

(3)由于市场上B类产品竞争激烈，甲公司在2010年初将B类产品的价格平均下调10%。



三 认定 例题 综合题局部

资料二：

X注册会计师在审计工作底稿中记录了所获取的甲公司的财务数据(金额单位：万元)，部分内容摘录如下：

项目	2010 年未审数		2009 年已审数	
	A 类产品	B 类产品	A 类产品	B 类产品
主营业务收入	6800	6300	4500	6000
减：销售返利	0	300	0	280
营业收入	6800	6000	4500	5720
营业成本	3500	4300	2700	3700
销售费用				
—员工薪酬	1300		800	
—办公室租金	390		350	
其他应付款				
—返利	420		280	
—租金	120		90	

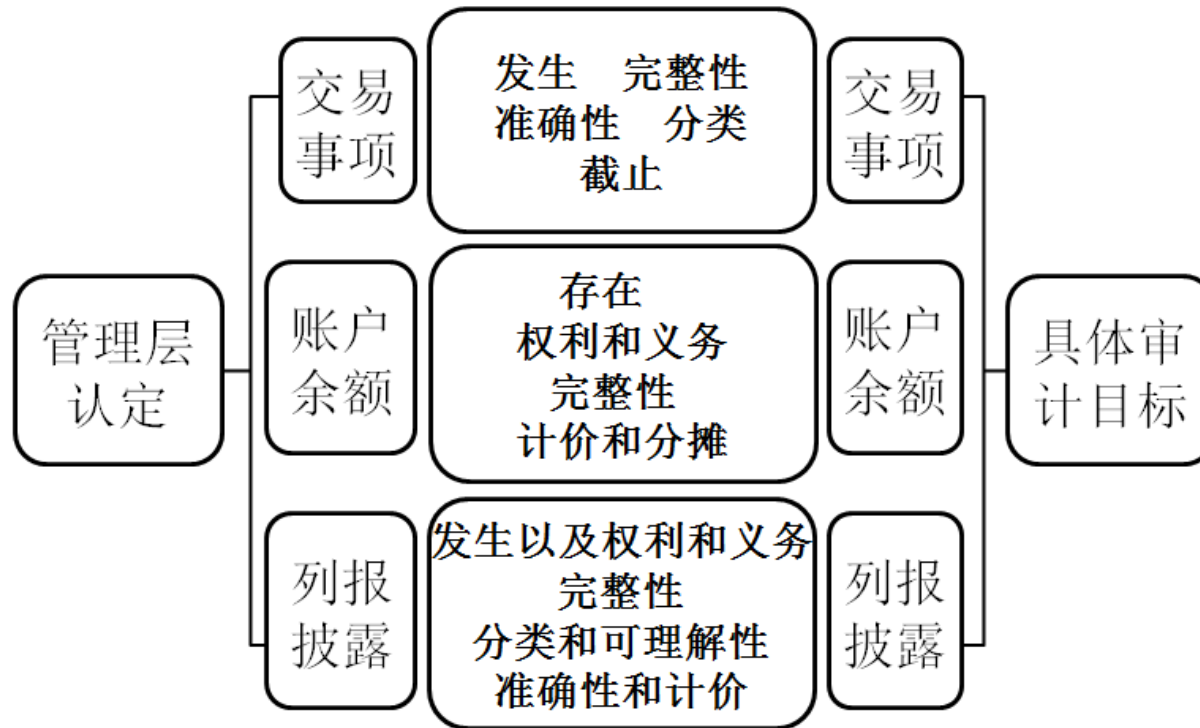


三 认定 例题 综合题局部

事项序号	是否可能存在重大错报风险(是/否)	理由	项目名称及认定
(1)	是	甲公司 2010 年初增设 5 个销售服务处, 预计 2010 年度办公室租金应当有明显增长。但甲公司 2010 年度办公室租金仅比 2009 年度增长 11%, 明显偏低 [所以答案是完整性而非准确性], 可能存在少计销售费用的错报	销售费用(完整性) 其他应付款(完整性)
(3)	否	[降价前 2009 年 B 产品毛利率为 35.3% $(1-3700 \div 5720)$, 降价 10%后, 预计 2010 年的毛利率 $1-3700 \div (5720 \times 0.9)=28.1\%$, 实际毛利率为 $1-4300 \div 6000=28.3\%$, 没有重大差异]	-



四、具体审计目标





四、具体审计目标

注册会计师根据评估的重大错报风险所涉及的财务报表项目与认定确定具体审计目标，进而确定所需的审计程序。

认定、审计目标和审计程序之间的关系举例

认定	审计目标	审计程序
存在	资产负债表的存货存在	实施存货监盘程序
完整性	销售收入包括了所有已发货的交易	检查发货单和销售发票的编号以及销售明细账
准确性	应收账款反映的销售业务是否基于正确的价格和数量，计算是否准确	比较价格清单与发票上的价格、发货单与销售订购单上的数量是否一致，重新计算发票上的金额
截止	销售业务记录在恰当的期间	比较上一年度最后几天和下一年度最初几天的发货单日期与记账日期
权利和义务	资产负债表中的固定资产确实为公司拥有	查阅所有权证书、购货合同、结算单和保险单
计价和分摊	以净值记录应收款项	检查应收账款账龄分析表、评估计提的坏账准备是否充足

ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

