

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CPA 知识讲解

审计

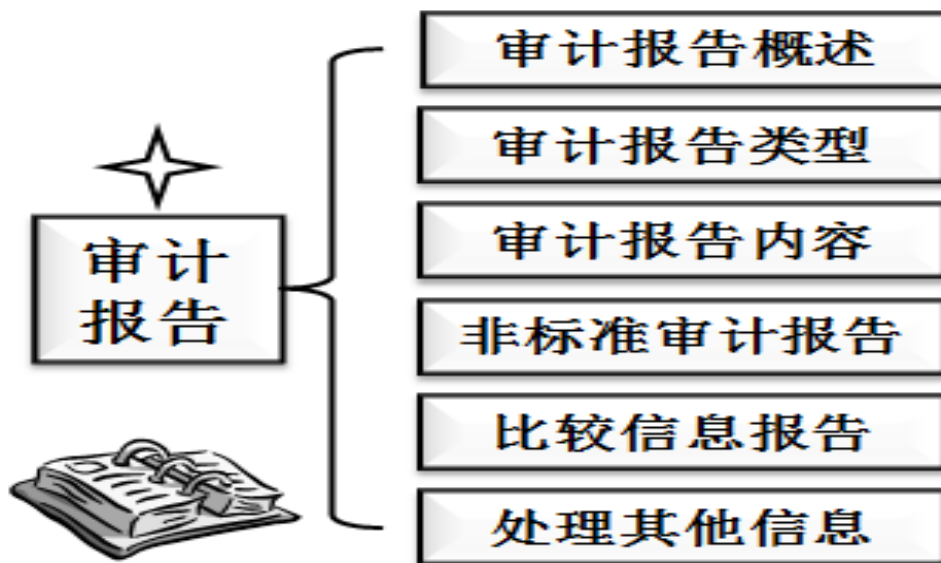
第六十五讲：审计报告 1

讲师：Danielle





第十九章 审计报告





第十九章第一节 审计报告概述

一、审计报告的含义

审计报告是指注册会计师根据审计准则的规定，在执行审计工作的基础上，对财务报表发表审计意见的书面文件。

已审财务报表应当附于审计报告后，便于报表使用者正确理解和使用，并防止被审计单位替换、更改已审计的财务报表。

二、审计报告的作用

1. 鉴证作用: 注册会计师以超然独立的第三者身份，对被审计单位财务报表发表意见。这种意见具有鉴证作用。

2. 保护作用: 通过审计报告类型，提高或降低使用者对财务报表的信赖程度，在一定程度上对被审计单位的财产、债权人和股东的权益及企业利害关系人的利益起到保护作用。

3. 证明作用: 审计报告可以表明审计工作的质量并明确注册会计师的审计责任。



第十九章第二节 意见的形成和报告的类型

一、审计意见的形成

为形成审计意见，针对财务报表整体是否不存在重大错报，注册会计师应当得出结论，确定是否已就此获取合理保证。在得出结论时，应当考虑下列方面：

- 1.是否按规定获取充分、适当的审计证据；
- 2.未更正错报单独或汇总起来是否构成重大错报[评价]；
- 3.评价财务报表是否在所有重大方面按适用的财务报告编制基础编制；
- 4.评价财务报表是否实现公允反映；
- 5.评价财务报表是否恰当提及或说明编制基础。



第十九章第二节 意见的形成和报告的类型

二、审计报告的类型

1.标准审计报告是指不含有说明段、强调事项段、其他事项段或其他任何修饰性用语的无保留意见的审计报告。

发表无保留意见意味着注册会计师认为财务报表在所有重大方面按照编制基础编制并实现公允反映。

2.非标准审计报告是指带强调事项段或其他事项段的无保留意见的审计报告和非无保留意见的审计报告。

强调事项段提醒财务报表使用者关注虽不影响审计意见但值得注意的财务信息；

其他事项段提醒财务报表使用者关注虽不影响审计意见但值得注意的审计信息；

非无保留意见包括保留意见、否定意见和无法表示意见。



第十九章第三节 审计报告的基本内容

一、标准报告

- (一) 标题
- (二) 收件人
- (三) 引言段
- (四) 管理层对财务报表的责任段
- (五) 注册会计师的责任段
- (六) 审计意见段
- (七) 注册会计师的签名和盖章
- (八) 事务所名称、地址和盖章
- (九) 报告日期





第十九章第三节 审计报告的基本内容

(一)标题

审计报告。

(二)收件人

审计业务的委托人，应按业务约定载明收件人的全称。

(三)引言段

我们审计了后附的ABC股份有限公司(以下简称ABC公司)财务报表，包括20×1年12月31日的资产负债表，20×1年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

(四)管理层对财务报表的责任段

管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是ABC公司管理层的责任,这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,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



第十九章第三节 审计报告的基本内容

(五)注册会计师的责任段

注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。



第十九章第三节 审计报告的基本内容

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



第十九章第三节 审计报告的基本内容

(六) 审计意见段

审计意见

我们认为,ABC公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了ABC公司20×1年12月31日的财务状况以及20×1年度的经营成果和现金流量。

(七) 注册会计师的签名和盖章

审计报告应当由两名具备相关业务资格的注册会计师签名盖章并经会计师事务所盖章方为有效。

1. 合伙会计师事务所, 由一名对审计项目负最终复核责任的合伙人和一名负责该项目的注册会计师签名盖章。
2. 有限责任会计师事务所, 由主任会计师或其授权的副主任会计师和一名负责该项目的注册会计师签名盖章。



第十九章第三节 审计报告的基本内容

(八) 会计师事务所的名称、地址和盖章

审计报告应当载明会计师事务所的名称和地址，并加盖会计师事务所公章。会计师事务所地址表明所在的城市即可。



第十九章第三节 审计报告的基本内容

(九)报告日期

1.确定审计报告日期的前提

- (1)整套财务报表(包括相关附注)已编制完成[签发]；
- (2)被审计单位已经认可其对财务报表负责[提交书面声明]。

2.确定审计报告日期的要求

- (1)不应早于形成审计意见的日期；
- (2)通常与签署财务报表的日期为同一天或晚于该日期。

3.确定审计报告日期的作用

- (1)向审计报告使用者表明，注册会计师已考虑知悉的、截至审计报告日发生的事项和交易的影响。
- (2)注册会计师对不同时段的财务报表日后事项有着不同的责任，而审计报告的日期是划分时段的关键时点。



第十九章第三节 审计报告的基本内容

二、非标准报告

(一)引言段与责任段

1.当发表无法表示意见时，应修改引言段，说明接受委托审计财务报表。还应修改对注册会计师责任和审计范围的描述，并仅能作出如下说明：“我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则的规定执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。但由于导致无法表示意见的事项段中所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以为发表审计意见提供基础”。

2.当发表保留意见或否定意见时，应修改注册会计师责任段，以说明注册会计师相信，已获取的审计证据是充分、适当的，为发表的非无保留意见提供了基础。



第十九章第三节 审计报告的基本内容

(二)事项段

1.设置标题

发表非无保留意见时，应在意见段之前增加一个段落[称为事项段]，说明导致非无保留意见的事项，并使用恰当的标题，如“导致保留意见的事项”。

2.量化说明错报影响

如存在与具体金额相关的重大错报,应在事项段中说明并量化该错报的财务影响。

3.说明范围受限情况

在事项段中说明无法获取充分、适当的审计证据的原因。



第十九章第三节 审计报告的基本内容

(三)意见段

1.设置标题

发表非无保留意见时,使用“保留意见”、“否定意见”或“无法表示意见”的标题。

2.保留意见对意见段的修改

当因重大错报发表保留意见时,应在意见段中说明:除了导致保留意见的事项段所述事项产生的影响外,财务报表在所有重大方面按照编制基础编制,并实现公允反映。

当因范围受限发表保留意见时,应在意见段中使用“除...可能产生的影响外”等措辞。



第十九章第三节 审计报告的基本内容

3.否定意见对意见段的修改

当发表否定意见时，在意见段中说明：由于导致否定意见的事项段所述事项的重要性，财务报表没有在所有重大方面按照编制基础编制，未能实现公允反映。

4.无法表示意见对意见段的修改

当发表无法表示意见时，应在意见段中说明：由于导致无法表示意见的事项段所述事项的重要性，无法获取充分、适当的审计证据以为发表审计意见提供基础，因此，不对这些财务报表发表审计意见。



第十九章第三节 审计报告的基本内容

(四)强调事项段

以“强调事项”为标题，位置紧接在意见段之后。

明确提及被强调事项以及相关披露的位置，以便财务报表使用者能够在财务报表中找到对该事项的详细描述；指出审计意见没有因该强调事项而改变。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注×所述,截至20×1年12月31日,该公司当年发生净亏损×元,在20×1年12月31日,该公司流动负债高于资产总额×元。这些情况连同附注×所示的其他事项,表明存在可能导致对该公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。



第十九章第三节 审计报告的基本内容

(五)其他事项段

以其他事项为标题，并置于适当的位置：

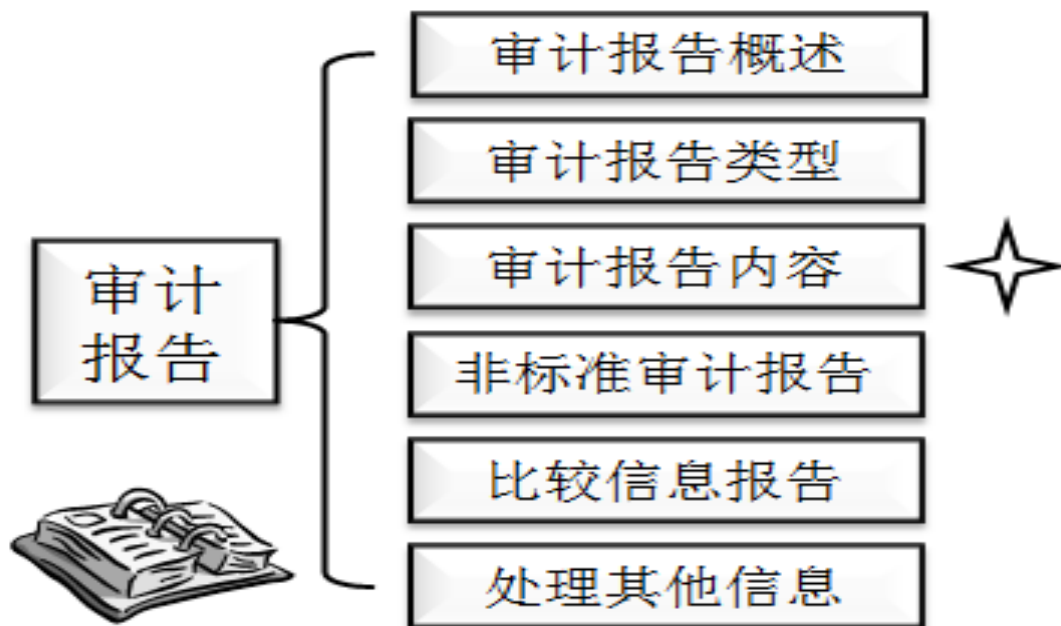
- 1.如与审计工作相关，紧接在意见段和强调事项段后；
- 2.如与其他报告责任相关，可置于“按照相关法律法规的要求报告的事项”部分内；
- 3.如与注册会计师的责任或审计报告相关，可置于“对财务报表出具的审计报告”和“按照相关法律法规的要求报告的事项”后。

五、其他事项

20×0年12月31日的资产负债表，20×0年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注由其他会计师事务所审计，并于20×1年3月31日发表了无保留意见。



第十九章第三节 审计报告的基本内容



ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

