

第六章

审计目标与审计过程

管理层、治理层和注册会计师对财务报表的责任

一、管理层和治理层的责任

二、注册会计师的责任

三、管理层、治理层责任和注册会计师责任的关系

管理层和治理层的责任

1. 按照适用的财务报告框架的规定编制财务报表，包括使其实现公允反映；

管理层和治理层的责任

- 管理层选择适用会计准则和制度的依据：
 - ① 会计主体的性质（谁在编报）
 - ② 财务报表的编制目的（报表用来给谁看）

管理层和治理层的责任

① 会计主体的性质（谁在编报）

事业单位→《事业单位会计制度》

企业→

大中型企业、上市公司 → 适用《企业会计准则》

一般企业 → 适用《企业会计制度》

小型企业 → 适用《小企业会计准则》

管理层和治理层的责任

② 财务报表的编制目的（报表用来给谁看）

- 通用目的财务报表
 - 为了满足范围广泛的使用者的共同信息需要，如为公布目的而编制的财务报表
- 特殊目的财务报表
 - 为了满足特定信息使用者的信息需要

管理层和治理层的责任

1. 按照适用的财务报告框架的规定编制财务报表，包括使其实现公允反映；
2. 设计、执行和维护必要的内部控制，使得编制的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。

治理层的责任

- 监督财务报告的过程。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估华锐风电公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华锐风电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

华锐风电公司治理层(以下简称治理层)负责监督华锐风电公司的财务报告过程。

注册会计师的责任

- 注册会计师的责任是针对财务报表是否在所有重大方面按照财务报告框架编制并实现公允反映发表审计意见。

对发现错误和舞弊的责任

- 被审计单位治理层和管理层对防止或发现舞弊负有主要责任。
- 注册会计师有责任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。

对发现错误和舞弊的责任

- 由于审计的固有限制，即使注册会计师按照审计准则的规定恰当计划和执行了审计工作，也不可避免地存在财务报表中的某些重大错报未被发现的风险。
- 注册会计师应当在整个审计过程中保持**职业怀疑**，认识到存在由于舞弊导致的重大错报的可能性，而不应受到以前对管理层、治理层正直和诚信情况形成的判断的影响。

对发现错误和舞弊的责任

- 如果在完成审计工作后发现舞弊导致的财务报表重大错报，特别是串通舞弊或伪造文件记录导致的重大错报，并不必然表明注册会计师没有遵循审计准则。
- 要判断注册会计师是否按照审计准则的规定实施了审计工作，应当取决于其是否根据具体情况实施了审计程序，是否获取了充分、适当的审计证据，以及是否根据证据评价结果出具了恰当的审计报告。

对发现违反法律法规行为的责任

- 保证经营活动符合法律法规的规定，防止和发现违反法律法规行为是被审计单位**管理层**的责任。
- **注册会计师没有责任防止**被审计单位违反法律法规行为，不能期望其发现所有的违反法律法规行为。

对发现违反法律法规行为的责任

按其 对财务报表的影响，违反法律法规的行为可以分为两类：

（一）对决定财务报表中的**重大金额和披露**有**直接影响**的法律法规（如税收和企业年金方面的法律法规）的规定。

注册会计师的责任

- 对于第一类违反法律法规的行为，注册会计师的责任是，就被审计单位遵守这些法律法规的规定获取充分、适当的审计证据。

注册会计师的责任

（二）对决定财务报表中的金额和披露没有直接影响的

的其他法律法规，但遵守这些法律法规（如遵守经营许可条件、监管机构对偿债能力的规定或环境保护要求）对被审计单位的经营活动、持续经营能力或避免大额罚款至关重要。

注册会计师的责任

- 对于**第二类**违反法律法规的行为，注册会计师的责任**仅限于实施特定的审计程序**，以有助于识别可能对财务报表产生重大影响的违反这些法律法规的行为。

管理层、治理层责任和注册会计师责任的关系

- 被审计单位管理层的责任与注册会计师的审计责任不能相互替代、减轻或免除。
- 管理层和治理层理应对编制财务报表承担完全责任。

管理层、治理层责任和注册会计师责任的关系

- 如果财务报表存在重大错报，而注册会计师通过审计没有发现，也不能因为财务报表已经由注册会计师审计这一事实而减轻管理层和治理层对财务报表的责任。

注册会计师审计的总体目标、具体目标和管理层认定

一、注册会计师审计的总体目标

二、注册会计师审计的具体目标

三、管理层认定

注册会计师审计的总体目标

1. 对**财务报表整体**是否不存在由舞弊或错误导致的重大错报获取**合理保证**，使得注册会计师能够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**。

练习

【多选题】关于注册会计师执行财务报表审计工作的总体目标，下列说法中，正确的有()

- A.对财务报表整体是否不存在舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，使得注册会计师能够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
- B.对被审计单位的持续经营能力提供合理保证
- C.对被审计单位内部控制是否存在值得关注的缺陷提供合理保证
- D.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

【答案】AD

注册会计师审计的具体目标

- 为了实现注册会计师的总体目标，在计划和实施审计工作时，注册会计师需要明确各具体审计项目的审计目标。
- 具体审计目标必须根据被审计单位管理层的认定和注册会计师的总体目标来确定。

管理层认定

管理层认定的含义

- 认定是指管理层在财务报表中作出的明确或隐含的表达，注册会计师将其用于考虑可能发生的不同类型的潜在错报。
- 当管理层声明财务报表已按照适用的财务报告框架进行编制，在所有重大方面作出公允反映时，就意味着管理层对财务报表各组成要素的确认、计量、列报以及相关的披露作出了认定。

管理层认定

管理层认定的两个层次

- ① 关于各类交易和事项及相关披露的认定
- ② 关于期末账户余额及相关披露的认定

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

- 发生：记录的交易和事项已发生且与被审计单位有关。

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

审计目标

看到的都是真的吗（查多记）

- 确认已记录的交易是真实的

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

违反发生认定的情形：

虚增收入以提高当期利润

例 （1）未曾发货却已将销售业务登记入账；

（2）向虚构的顾客发货，并作为销售业务登记入账。

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

销售

1. 接收并审核客户订单
2. 信用审批
3. 制作销售单并通知仓库
4. 发货（拣货、出库、装运）
5. 开具发票
6. 记录销售业务

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

环节	说明	产生的凭证/单据
1. 接收并审核客户订单	客户提交订单，销售部门确认客户需求	客户订单（Sales Order Request）
2. 信用审批	信用部门审核客户信用额度，决定是否赊销	信用审批单/批准记录
3. 制作销售单并通知仓库	销售部门生成正式的销售单，作为后续供货依据	销售单（Sales Order）
4. 发货（拣货、出库、装运）	仓库根据销售单发货，并办理出库手续	出库单、发货单、运输单
5. 开具发票	财务/销售部门向客户开具发票，确认应收账款	销售发票（Invoice）、账单
6. 记录销售业务	会计部门根据发票入账，确认收入和应收账款	记账凭证、应收账款明细账

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

如何查

- **逆查：**以主营业务收入明细账中的会计分录为起点，检查相关原始凭证，如发货单、客户签收单、合同、运单、收款凭证、客户确认函等。

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

- 完整性：所有应当记录的交易和事项均已记录。

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

审计目标

记得是全的吗 （查漏记）

- 从确认已发生的交易确实已经记录，所有应包括在财务报表中的相关披露均已包括

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

违反完整性认定的情形：

- 漏记成本费用

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

如何查

- 顺查：从原始凭证追查是否已记账；

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

主要业务活动	相关凭证、记录	相关部门
1. 计划和安排生	生产任务通知单	生产计划部 门
2. 发出原材料	一式三联的领料单	仓库部门
3. 生产产品	生产任务通知单、产量和工时记录	生产部门
4. 核算产品成本	生产任务通知单、领料单、记工单、会计部门 入库单、薪酬汇总表及人工费用分配 表、材料费用分配表、制造费用分配 汇总表、成本计算单、存货明细账	
5. 储存产成品	入库单	仓库部门
6. 发出产成品	发运通知单、出库单	发运部门

练习

【单选题】下列认定中，用于验证“已记录的销售交易是真实发生的”的是（ ）

- A.完整性
- B.发生
- C.准确性
- D.截止

【答案】 B

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

- 准确性：与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录。

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

审计目标

记的对吗（金额）

- 确认已记录的交易是按正确金额反映的，
相关披露已得到恰当计量和描述

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

违反准确性认定的情形:

- 发票金额与记账金额不符（人为修改数额以调整利润）；
- 税金、折扣等计算错误或故意取整以调节利润；

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

如何查

- 重新计算：注册会计师以人工方式或使用计算机辅助审计技术，对记录或文件中的数据计算的准确性进行核对。重新计算通常包括计算销售发票和存货的总金额，加总日记账和明细账，检查折旧费用和预付费用的计算，检查应纳税额的计算等。

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

如何查

- 复算关键交易的金额（单价 $\times$ 数量、税额计算、折扣计算）；
- 将账面金额与合同、发票、运单、收款单核对；

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

- 截止：交易和事项已记录于正确的会计期间。

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

审计目标

记的对吗（期间）

- 确认接近于资产负债表日的交易记录于恰当的期间

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

违反截止认定的情形：

- 收益平滑
- 在期末前后人为调整交付/发货日期以把收入提前或费用延后（穿期）；
- 将实际在后期发生的销售计入当期。

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

如何查：

- 选取资产负债表日前后若干天的出库单，与应收账款和收入明细账进行核对；同时，从应收账款和收入明细账选取在资产负债表日前后若干天的凭证，与出库单核对，以确定销售是否存在跨期现象

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

- 分类：交易和事项已记录于恰当的账户。

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

审计目标

记的对吗（科目）

- 确认被审计单位记录的交易经过适当分类

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

违反分类认定的情形:

- 将R&D中本该费用化的支出资本化;
- 赊销记录为现销;

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

如何查：

R&D:

- **查凭证与发票：**检查研发支出的具体性质（如实验材料、研发人员工资、研发失败项目等），是否符合资本化条件。
- **查合同与项目资料：**核实研发项目是否已进入可明确带来未来经济利益的阶段（如形成专利、技术成果）。
- **与会计准则比对：**按照准则规定，只有满足技术可行性、未来经济利益高度可能等条件的研发支出才可资本化。

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

如何查：

现销记录为赊销：

- 查收款凭证与银行对账单：核实销售业务是否已经收款。
- 查合同条款：是否约定为现金收款还是赊销。
- 函证程序：对部分客户发函确认付款方式与余额。

练习

【单选题】 被审计单位将资本性支出(如购建固定资产)计入当期费用，违反的认定是（ ）

A.分类

B.准确性

C.截止

D.完整性

【答案】 A

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

- 列报：交易和事项已被恰当地汇总或分解且表述清楚，相关披露在适当的财务报告编制基础下是相关的、可理解的。

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

审计目标

- 确认被审计单位的交易和事项已被恰当地汇总或分解且表述清楚，相关披露在适用的财务报告编制基础下是相关的、可理解的

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

违反列报认定的情形：

- 与重大交易相关的关联方披露遗漏或不完整；
- 对重大合同的关键条款（回购承诺、重大退货条款）未披露，影响收入确认判断；
- 未披露存货减值准备的计提方法

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

如何查：

- 读取董事会/管理层会议纪要、合同、法律函证以识别需披露事项；
- 阅读财务报表附注中的“重要会计政策”部分，看是否说明了有重要会计政策未说明。

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

- 发生
- 完整性
- 准确性
- 截止
- 分类
- 列报

练习

【判断题】“完整性”认定主要防止财务报表高估资产或收入（ ）

【答案】×

练习

【单选题】 被审计单位将管理费用误记为销售费用，违反的认定是（ ）

A.分类

B.准确性

C.截止

D.完整性

【答案】 A

练习

【单选题】检查营业收入明细账中是否包含不属于本期的销售(如提前确认收入)，主要验证的认定是（ ）

- A.发生
- B.截止
- C.准确性
- D.完整性

【答案】 B

练习

【单选题】 被审计单位将2024年12月31日的销售发票日期误填为2025年1月5日，违反的认定是（）

- A. 分类
- B. 截止
- C. 准确性
- D. 发生

【答案】 B

练习

【单选题】对于下列认定，通过向被审计单位供应商清单中所有的合格供应商发送函证确认本年发生的采购交易，注册会计师认为最可能证实的是（ ）

- A.发生
- B.准确性
- C.完整性
- D.截止

【答案】 C

练习

【单选题】对于下列销售收入认定，通过比较资产负债表日前后几天的发货单日期与记账日期，注册会计师认为最可能证实的是（ ）

- A.发生
- B.完整性
- C.截止
- D.分类

【答案】C

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

- 存在：记录的资产、负债和所有者权益是存在的。

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

审计目标

看到的都是真的吗（查高估）

资产负债表日，已记录的资产、负债和所有者权益均真实存在

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

违反存在认定的情形：

- 虚增现金、银行存款、应收账款、存货等。

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

如何查：

- 现金监盘：检查被审计单位现金实存数，并将该监盘金额与库存现金日记账余额进行核对，如有差异，应要求被审计单位查明原因，必要时应提请被审计单位作出调整

(二)关于期末账户余额及相关披露的认定

如何查：

函证，是指注册会计师直接从第三方（被询证者）获取书面答复以作为审计证据的过程，书面答复可以采用纸质、电子或其他介质等形式。

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

如何查：

函证银行存款：

- ① 注册会计师应当对银行存款(包括零余额账户和在本期内注销的账户)、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序，除非有充分证据表明某一银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低
- ② 如果不对这些项目实施函证程序，注册会计师应当在审计工作底稿中说明理由

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

如何查：

函证应收账款：

- ① 函证的目的是证实应收账款账户余额的真实性、正确性。通过函证，可以有力地证明债务人的存在和被审计单位记录的可靠性。注册会计师应当对应收账款实施函证，除非有充分证据表明应收账款对财务报表不重要，或函证很可能无效。
- ② 如果不对应收账款函证，注册会计师应当在工作底稿中说明理由。

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

询证函

编号: 211

深圳 ABC (公司):

本公司聘请的 会计师事务所正在对本公司财务报表进行审计, 按照中国注册会计师审计准则的要求, 应当询证本公司与贵公司的往来账项。下列数据出自本公司账簿记录, 如与贵公司记录相符, 请在本函下端“信息证明无误”处签章证明; 如有不符, 请在“信息不符”处列明不符金额。回函请直接寄至 会计师事务所。

通信地址: 邮编: 电话: 传真:

1. 本公司与贵公司的往来账项列示如下:

2. 其他事项

截止日期	贵公司欠	欠贵公司	备注
2023 年 12 月 31 日	260 000 元		

本函仅为复核账目之用, 并非催款结算。若款项在上述日期之后已经付清, 仍请及时函复为盼。

(本公司签章)

2024 年 1 月 4 日

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

结论：

1.信息证明无误。

(贵公司签章)

年 月 日

经办人：

2.信息不符，请列明不符金额及具体内容。

(贵公司签章)

年 月 日

经办人：

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

如何查：

应收账款

- ① 函证（最主要、最直接的方法）
- ② 检查相关原始凭证
- ③ 检查销售记录与对应的发货

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

如何查：

- 存货监盘：如果存货对财务报表是重要的，注册会计师应当实施下列审计程序，对存货的存在和状况获取充分、适当的审计证据：
 - (1) 在存货盘点现场实施监盘(除非不可行)；
 - (2) 对期末存货记录实施审计程序，以确定其是否准确反映实际的存货盘点结果。

管理层认定

(一) 与各类交易和事项相关的认定

发生：记录的交易和事项已发生且与被审计单位有关。

(二) 与期末账户余额相关的认定

存在：记录的资产、负债和所有者权益是存在的。

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

- 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。

(二)关于期末账户余额及相关披露的认定

审计目标

是我的吗

确认资产归属于被审计单位， 负债属于被
审计单位的义务

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

违反权利和义务认定的情形

- 将代销/寄售他人商品列为己方存货；
- 已抵押或质押但未披露的资产仍按“可自由处置”列示；

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

如何查 存货

存货盘点范围——按所有权确定。

- ①注册会计师应当根据取得的所有权不属于被审计单位的存货的有关资料，观察这些存货的实际存放情况，确保其未被纳入盘点范围。
- ②) 即使在被审计单位声明不存在受托代存存货的情形下，注册会计师在存货监盘时也应关注是否存在某些存货不属于被审计单位的迹象，以避免盘点范围不当。

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

如何查 抵押资产

- **查合同：**检查借款合同、担保合同、抵押登记文件。
- **银行函证：**要求银行确认是否有抵押、质押资产。
- **查工商/不动产登记：**对于不动产、股权、设备等，查询相关登记机关是否有抵押备案。
- **访谈法务部门：**了解是否存在未披露的抵押担保。

管理层认定

(一) 与各类交易和事项相关的认定

发生：记录的交易和事项已发生且与被审计单位有关。

(二) 与期末账户余额相关的认定

存在：记录的资产、负债和所有者权益是存在的。

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。

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

- 完整性：所有应当记录的资产、负债和所有者权益均已记录，所有应当包括在财务报表中的相关披露均已包括。

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

审计目标:

记的是全的吗（查漏记）

- 确认已存在的金额均已记录，所有应包括在财务报表中的相关披露均已包括

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

违反完整性认定的情形：

- 隐瞒负债（如应付账款、应付职工薪酬）

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

采购与付款：

1. 请购商品或劳务
2. 编制订购单
3. 验收商品
4. 储存已验收的商品存货
5. 编制付款凭单
6. 确认与记录负债
7. 支付并记录负债
8. 记录库存现金、银行存款支出

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

购货与付款循环

主要业务活动	对应的凭证及账户	相关部门
1. 请购商品或劳务	请购单	仓库、其他部门
2. 编制订购单	订购单	采购部门
3. 验收商品	订购单、验收单	验收部门
4. 储存已验收的商品存 货	验收单	仓库部门
5. 编制付款凭单	付款凭单、验收单、订购单、 供应商发票	应付凭单部门
6. 确认与记录负债	应付账款明细账、供应商发票、 验收单、转账凭证、订购单	会计部门
7. 支付并记录负债	付款凭单	应付凭单部门、会计 部门
8. 记录库存现金、银行 存款支出	库存现金和银行存款日记账、 付款凭证	会计部门

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

如何查（应付账款）：

顺查

注册会计师在实施函证程序时可能需要从非财务部门(如采购部门)获取适当的供应商清单，如本期采购清单、所有现存供应商名录等，在确定其完整性后，从中选取样本实施函证程序。

(一)关于各类交易和事项及相关披露的认定

主要环节	说明	负责部门/人员	相关凭证与记录
1. 雇用员工	招聘、录用新员工，建立人事档案	人事部门	人事授权表、员工人事档案
2. 授权变动薪酬	调整员工岗位、薪酬、奖金等	人事部门（审批）、管理层	人事授权表、员工人事档案
3. 编制出勤和计时资料	记录员工出勤情况及工作时间	各部门主管、考勤部门	计时卡、记工单
4. 编制薪酬计算表	根据考勤、工时、薪酬标准计算应发工资、代扣项目和净额	薪酬/财务部门	薪酬计算表
5. 记录薪酬	将薪酬分配至各成本费用项目，登记会计账簿	财务部门	薪酬计算表、人工成本分配汇总表
6. 支付薪酬和保管未领薪酬	按计算结果发放工资，未领工资由专人保管	财务部门/出纳	薪酬计算表、银行付款凭证、未领工资清单

管理层认定

(一) 与各类交易和事项相关的认定

完整性：所有应当记录的交易和事项均已记录。

(二) 与期末账户余额相关的认定

完整性：所有应当记录的资产、负债和所有者权益均已记录。

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

- 准确性、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。

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

审计目标

记的对吗（金额）

- 确认资产、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，相关披露已得到恰当计量和描述。

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

违反准确性、计价和分摊认定的情形：

- 存货未计提跌价准备、坏账准备不足、固定资产未计提减值、金融工具估值不当
- 会计估计使用不合理假设（现金流预测过于乐观）

(二) 关于期末账户余额及相关披露的认定

如何查：

- **存货盘点：**实地盘点，检查是否存在滞销、毁损存货。
- **成本与市价对比：**抽查存货项目，比较账面成本与最近销售价格/估计售价。
- **查管理层计提依据：**检查其跌价准备计算表，验证假设是否合理。

管理层认定

(一) 与各类交易和事项相关的认定

准确性：与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录，相关披露已得到恰当计量和描述。

(二) 与期末账户余额相关的认定

- 准确性、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。

(二) 与期末账户余额相关的认定

- 分类：资产、负债和所有者权益已记录于恰当的账户。

(二) 与期末账户余额相关的认定

审计目标:

记的对吗（科目）

- 确认资产、负债和所有者权益已记录于恰当的账户。

(二) 与期末账户余额相关的认定

违反分类认定的情形：

- 将一年内到期的长期借款未转列为流动负债。

(二) 与期末账户余额相关的认定

如何查：

检查借款合同 → 看贷款起止日期和还款条款。

与银行函证 → 核实贷款余额及还款期限。

复核科目余额表 → 看“长期借款”里是否包含已临近到期部分。

管理层认定

(一) 与各类交易和事项相关的认定

准确性：与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录，相关披露已得到恰当计量和描述。

(二) 与期末账户余额相关的认定

- 准确性、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。

(二) 与期末账户余额相关的认定

- 列报：资产、负债和所有者权益已被恰当地汇总或分解且表述清楚，相关披露在适当的财务报告编制基础上是相关的、可理解的。

(二) 与期末账户余额相关的认定

审计目标:

- 资产、负债和所有者权益已被恰当地汇总或分解且表述清楚，相关披露在适当的财务报告编制基础下是相关的、可理解的。

(二) 与期末账户余额相关的认定

违反列报认定的情形：

- 对或有负债披露不足。

(二) 与期末账户余额相关的认定

如何查：

- **法律询证函：**向被审计单位的法律顾问发送书面询证函，要求其披露所有正在进行或可能发生的诉讼、仲裁、索赔事项。
- **检查董事会、股东会、监事会会议记录：**看是否有关于担保、投资承诺、重大合同的决议。有些企业会在会议纪要里提到，但未在报表中披露。

(二) 与期末账户余额相关的认定

- 存在
- 完整性
- 权利和义务
- 准确性、计价和分摊
- 分类
- 列报

练习

【判断题】 管理层认定仅与财务报表项目的期末余额相关 ()

【答案】 ×

管理层认定

(一) 与各类交易和事项相关的认定	(二) 与期末账户余额相关的认定
发生	存在
	权利和义务
完整性	完整性
准确性	准确性、计价和分摊
截止	
分类	分类
列报	列报

练习

【单选题】 下列认定当中与利润表组成要素相关的是

()

A.发生

B.存在

C.权利和义务

D.准确性、计价和分摊

【答案】 A

练习

【单选题】下列认定中与资产负债表组成要素无关的是（ ）

A.权利和义务

B.存在

C.准确性、计价和分摊

D.发生

【答案】D

练习

【单选题】以下表述指的是“截止”认定的是（ ）

- A.交易和事项已记录于正确的会计期间
- B.所有应当记录的交易和事项均已记录
- C.记录的资产、负债和所有者权益是存在的
- D.交易和事项已记录于恰当的会计账户

【答案】 A

练习

【单选题】 注册会计师检查应付账款明细账，发现漏记了一笔采购交易，涉及的管理层认定是（ ）

A.存在

B.完整性

C.权利和义务

D.计价和分摊

【答案】 B

练习

【单选题】对于下列存货认定，通过向生产和销售人员询问是否存在过时或周转缓慢的存货，注册会计师认为最可能证实的是（ ）

A.准确性、计价和分摊

B.存在

C.权利和义务

D.完整性

【答案】A

练习

【多选题】 注册会计师实施的下列审计程序中，能证实采购交易记录的完整性认定的有（ ）

- A.检查取得的固定资产
- B.从验收单追查至采购明细账
- C.检查是否存在过时或周转缓慢的存货
- D.从卖方发票追查至采购明细账

【答案】 BD

练习

【单选题】下列情形中，可能违反“完整性”认定的有()

- A.漏记应付账款
- B.虚构应收账款
- C.提前确认收入
- D.少计提坏账准备

【答案】A

练习

注册会计师在对甲公司2020年度财务报表进行审计时，发现该公司的财务报表、期末账户余额及各类交易和事项可能存在下列导致重大错报的情况，请指出对应的管理层认定

- (1)在销售交易中，发出商品的数量与账单上的数量不符;
- (2)可能存在未入账的应付账款;
- (3)在销售交易中，将现销记录为赊销。

【答案】准确性、完整性、分类

练习

请指出列示的审计目标或审计程序最适用的管理层认定：

- (1)确定所有的应收票据均反映在账簿记录中
- (2)检查生产设备的购货发票，核实付款人是否为ABC公司
- (3)编制或获取营业收入项目的明细表，复核加计是否正确
- (4)根据从采购处获取的供应商清单函证应收账款情况

【答案】（1）完整性 （2）权利和义务

（3）准确性 （4）完整性

审计目标的实现过程

五个阶段：

- 1.接受业务委托
- 2.计划审计工作
- 3.实施风险评估程序
- 4.实施控制测试和实质性程序
- 5.完成审计工作并出具审计报告

(一) 接受业务委托

- ① 会计师事务所是否具有执行业务必要的素质、专业胜任能力、时间和资源
- ② 是否能够遵守职业道德规范
- ③ 客户的诚信状况

(一) 接受业务委托

一旦决定接受委托，注册会计师应该与客户就审计约定条款达成一致意见。

《审计业务约定书》

(一) 接受业务委托

审计业务约定书，是指会计师事务所与被审计单位签订的，用以记录和确认审计业务的委托与受托关系、财务报表审计的目标和范围、双方的责任以及拟出具审计报告的预期形式和内容等事项的书面协议。

(一) 接受业务委托

审计业务约定书（合同式）

甲方：A股份有限公司

乙方：B会计师事务所

兹由甲方委托乙方对2023年度财务报表进行审计，经双方协商，达成以下约定：

一、审计的目标和范围

1. 乙方接受甲方委托，对甲方按照企业会计准则编制的2023年12月31日的资产负债表，2023年度的利润表、所有者权益（或股东权益）变动表和现金流量表以及财务报表附注（以下统称财务报表）进行审计。

2. 乙方通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：（1）财务报表是否在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制；（2）财务报表是否在所有重大方面公允反映甲方2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

二、甲方的责任

1. 根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，甲方及甲方负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，甲方管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实、完整地反映甲方的财务状况、经营成果和现金流量。

(二) 计划审计工作

- 制定总体审计策略
- 制定具体审计计划

(三) 实施风险评估程序

- 了解被审计单位及其环境
- 识别和评估财务报表层次以及各类交易、账户余额、列报认定层次的重大错报风险，包括确定需要特别考虑的重大错报风险（即特别风险）以及仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险。

(四) 实施控制测试和实质性程序

- 控制测试指的是测试控制运行的有效性。
- 实质性程序是指注册会计师针对评估的重大错报风险实施的直接用以发现认定层次重大错报的审计程序。

(五) 完成审计工作并出具审计报告

- 审计期初余额、比较数据、期后事项和或有事项
- 考虑持续经营问题和获取管理层声明
- 编制审计差异调整表和试算平衡表
- 复核审计工作底稿和复核财务报表
- 与管理层和治理层沟通
- 形成审计意见，草拟审计报告
- 实施项目质量控制复核