



广东岭南职业技术学院
LINGNAN INSTITUTE OF TECHNOLOGY

财贸经济学院
SCHOOL OF TRADE AND ECONOMICS

审计基础与实务

审计工作环境认知： 2. 审计准则— 2 节

黄淑芬

明德 笃学 砺能 自强



财贸经济学院

课程内容目录

^项目一 走进审计

模块一 审计职业认知

模块二 审计工作环境认知

1.审计人员职业道德规范

2.审计准则

模块三 审计基础知识认知

1.审计含义

2.审计目标

3.审计证据

4.审计工作底稿

5.审计程序

6.审计抽样

√项目二 计划审计

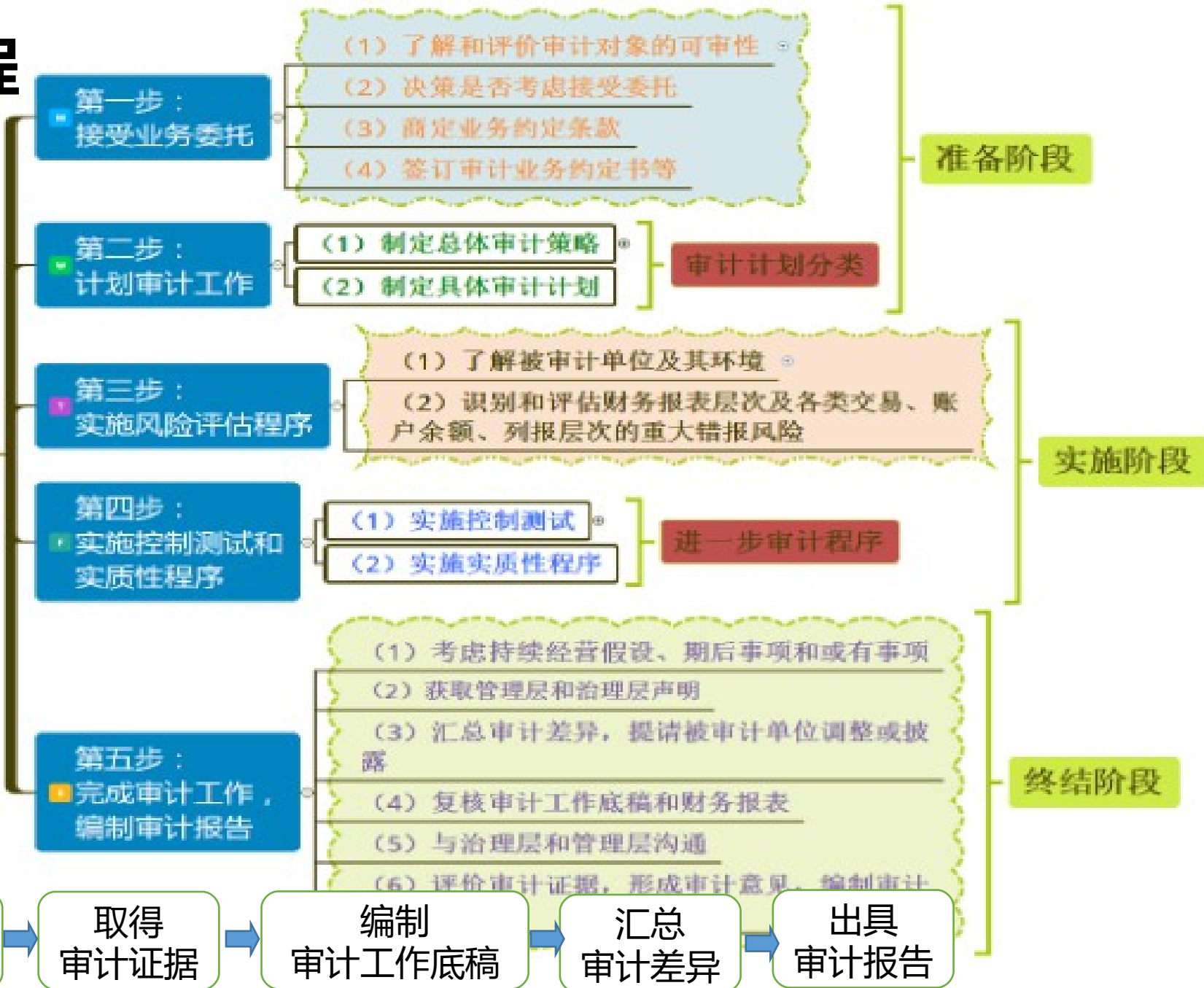
√项目三 执行审计

√项目四 完成审计

财务报表审计工作过程

注册会计师
审计过程

执行每个审计具体工作任务的主要流程



财务报表审计总体目标

财务报表审计的目标是注册会计师通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：

- （一）财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制；
- （二）财务报表是否在所有重大方面公允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

财务报表审计的两点总体目标

发表意见

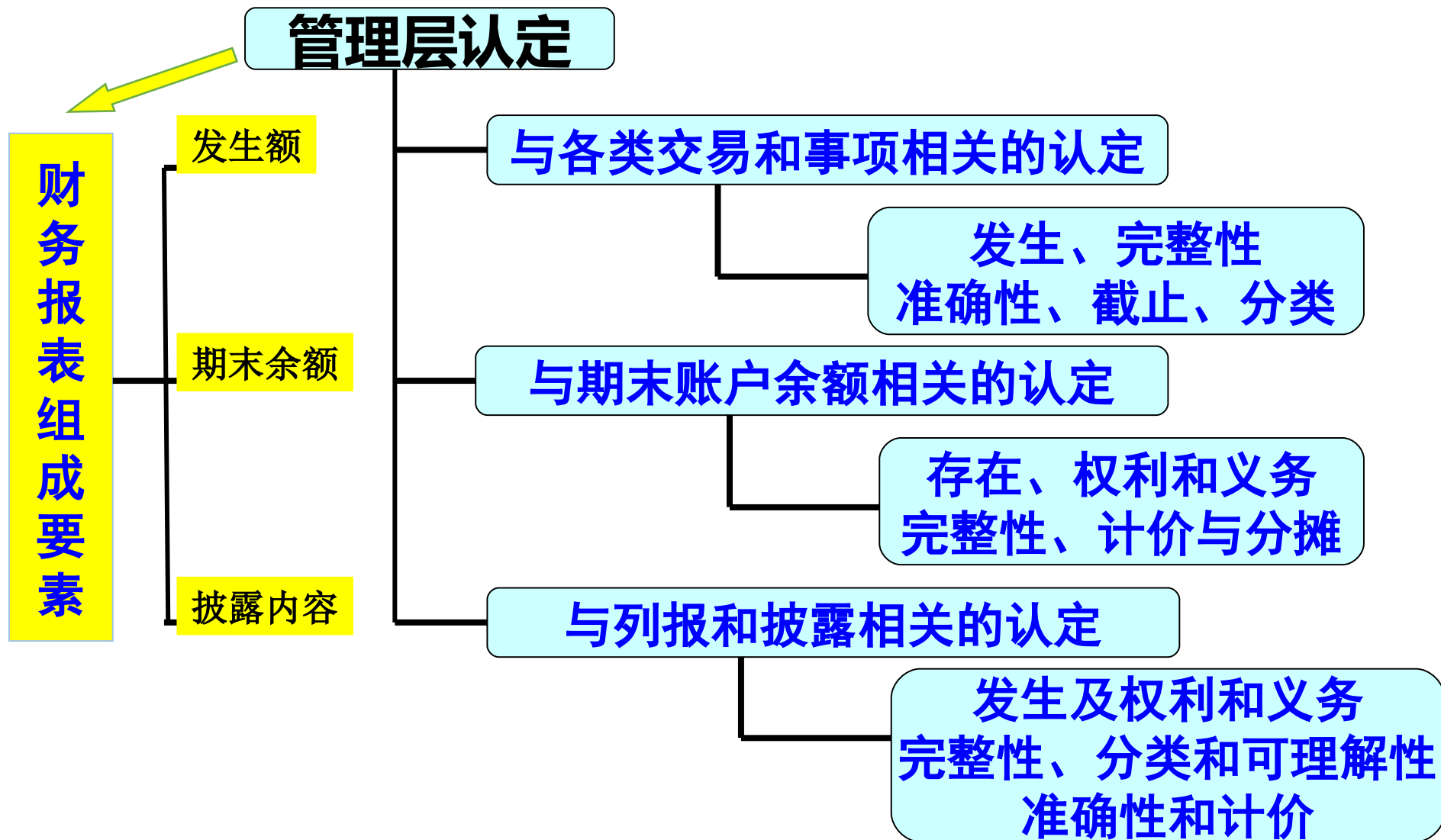
一是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，使得注册会计师能够对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制发表审计意见；

出具报告

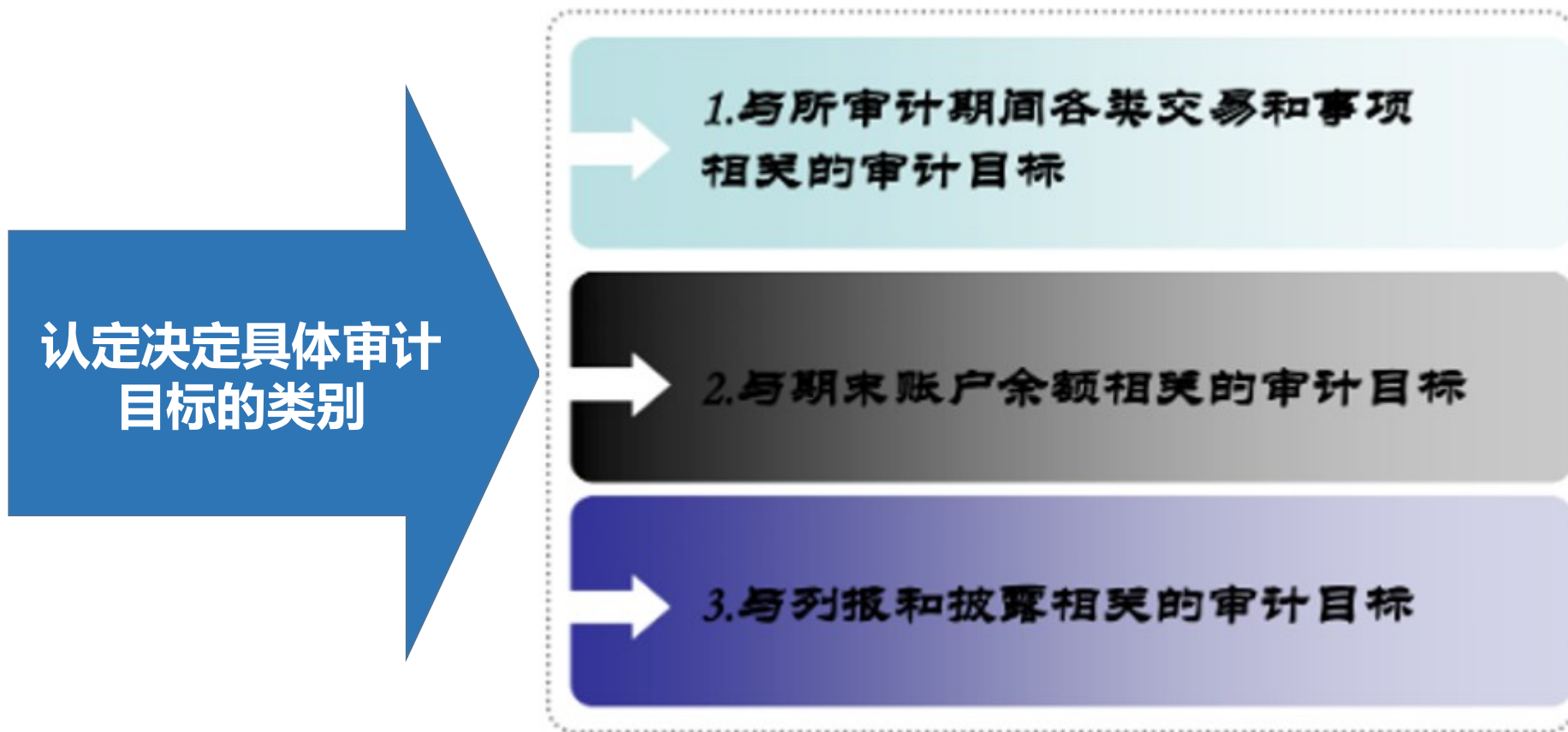
二是按照审计准则的规定，根据审计结果对财务报表出具审计报告，并与管理层和治理层沟通。

对于管理层对财务报表各组成要素作出的认定，注册会计师的审计工作就是要**确定管理层的认定是否恰当**，即合法性和公允性

一、管理层认定（含义、类别、具体名称）



二、管理层认定决定具体审计目标的类别



三、解读：管理层认定与具体审计目标

1、与所审计期间各类交易和事项相关的认定与具体审计目标

(1) 发生

认定的含义：记录的交易或事项已发生，且与被审计单位有关。

具体审计目标（注册会计师确认的）：已记录的交易是真实的（没有多记、虚构交易）

Tips：这个点与“**虚报**”有关。

(2) 完整性

认定的含义：所有应当记录的交易和事项均已记录

具体审计目标（注册会计师确认的）：已发生的交易确实已经记录（没有漏记交易）

Tips：这个点与“**漏报**”有关。

(3) 准确性

认定的含义：与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录

具体审计目标（注册会计师确认的）：已记录的交易是按正确金额反映的（金额正好）

Tips：这个点主要与“**金额**”有关，即不多不少正好是这个金额。

(4) 截止

认定的含义：交易和事项已记录于正确的会计期间

具体审计目标（注册会计师确认的）：接近于资产负债表日的交易记录于恰当的期间

Tips：这个点与“**时间**”有关，即发生额不能跨期。

(5) 分类

认定的含义：交易和事项已记录于恰当的账户

具体审计目标（注册会计师确认的）：被审计单位记录的交易经过适当分类

Tips：这个点与“**业务的性质**”有关。

三、解读：管理层认定与具体审计目标

2、与期末账户余额相关的认定与具体审计目标

(1) 存在

认定的含义：记录的资产、负债和所有者权益是存在的。

具体审计目标（注册会计师确认的）：记录的金额确实存在（没有多记、虚构交易）

Tips：这个点仍然与“**虚报**”有关。

(1) 发生

认定的含义：记录的交易或事项已发生，且与被审计单位有关。

具体审计目标（注册会计师确认的）：已记录的交易是真实的（没有多记、虚构交易）

Tips：这个点与“**虚报**”有关。

但是与利润表项目的认定和审计目标不同。以一个会计期间为例，利润表项目的认定和审计目标中的“发生”强调的是在一个期间内（1月1日至12月31日）发生的金额是否存在虚报，而资产负债表项目的认定和审计目标中的“存在”则强调的是在一个时点上（12月31日），报表项目的余额中是否包含了虚报的金额。

三、解读：管理层认定与具体审计目标

2、与期末账户余额相关的认定与具体审计目标

(1) 存在

认定的含义：记录的资产、负债和所有者权益是存在的。

具体审计目标（注册会计师确认的）：记录的金额确实存在（没有多记、虚构交易）

Tips：这个点仍然与“**虚报**”有关。

(2) 权利和义务

认定的含义：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

具体审计目标（注册会计师确认的）：资产归属于被审计单位，负债属于被审计单位的义务

Tips：这个点与“**所有权**”相关。

(3) 完整性

认定的含义：所有应当记录的资产、负债和所有者权益均已记录

具体审计目标（注册会计师确认的）：已存在的金额均已记录（没有漏记交易）

Tips：这个点仍然与“**漏报**”有关。

(4) 计价和分摊

认定的含义：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

具体审计目标（注册会计师确认的）：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

Tips：这个点仍然与“**金额**”有关。

三、解读：管理层认定与具体审计目标

2、与期末账户余额相关的认定与具体审计目标

(4) 计价和分摊

认定的含义：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

具体审计目标（注册会计师确认的）：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

Tips：这个点仍然与“**金额**”有关。

(3) 准确性

认定的含义：与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录

具体审计目标（注册会计师确认的）：已记录的交易是按正确金额反映的（金额正好）

Tips：这个点主要与“**金额**”有关，即不多不少正好是这个金额。

但是与利润表项目的认定和审计目标中的“准确性”不是一个概念。

我们以固定资产为例：一项固定资产的入账价值讲的就是“计价”的概念。固定资产入账后，每期要计提折旧，我们根据这项资产的特性，确定折旧年限、残值率，从而计算出每期的折旧金额，而计算出的折旧金额就是“分摊”的概念。

三、解读：管理层认定与具体审计目标

3、与列报和披露相关的认定与具体审计目标

(1) 发生以及权利和义务

认定的含义：披露的交易、事项和其他情况已发生，且与被审计单位有关

具体审计目标（注册会计师确认的）：披露的交易、事项和其他情况已发生，且与被审计单位有关

Tips：报告中提到的内容真实，没有**虚报**，且所报的事项与本单位相关。

(2) 完整性

认定的含义：所有应当包括在财务报表中的披露均已包括

具体审计目标（注册会计师确认的）：所有应当包括在财务报表中的披露均已包括

Tips：报告中提到的内容真实完整，没有**漏报**。

(3) 分类和可理解性

认定的含义：财务信息已被恰当地列报和描述，且披露内容表述清楚

具体审计目标（注册会计师确认的）：财务信息已被恰当地列报和描述，且披露内容表述清楚

Tips：这个点要求财务报告的表述要为财务报告阅读者**所理解**。财务报告中很多内容都不是用一个数据就能解释清楚的，需要用文字表述，文字表述要通俗易懂，总不能让财务报告阅读者看了半天也不知道是啥意思吧。

(4) 准确性和计价

认定的含义：财务信息和其他信息已公允披露，且金额恰当

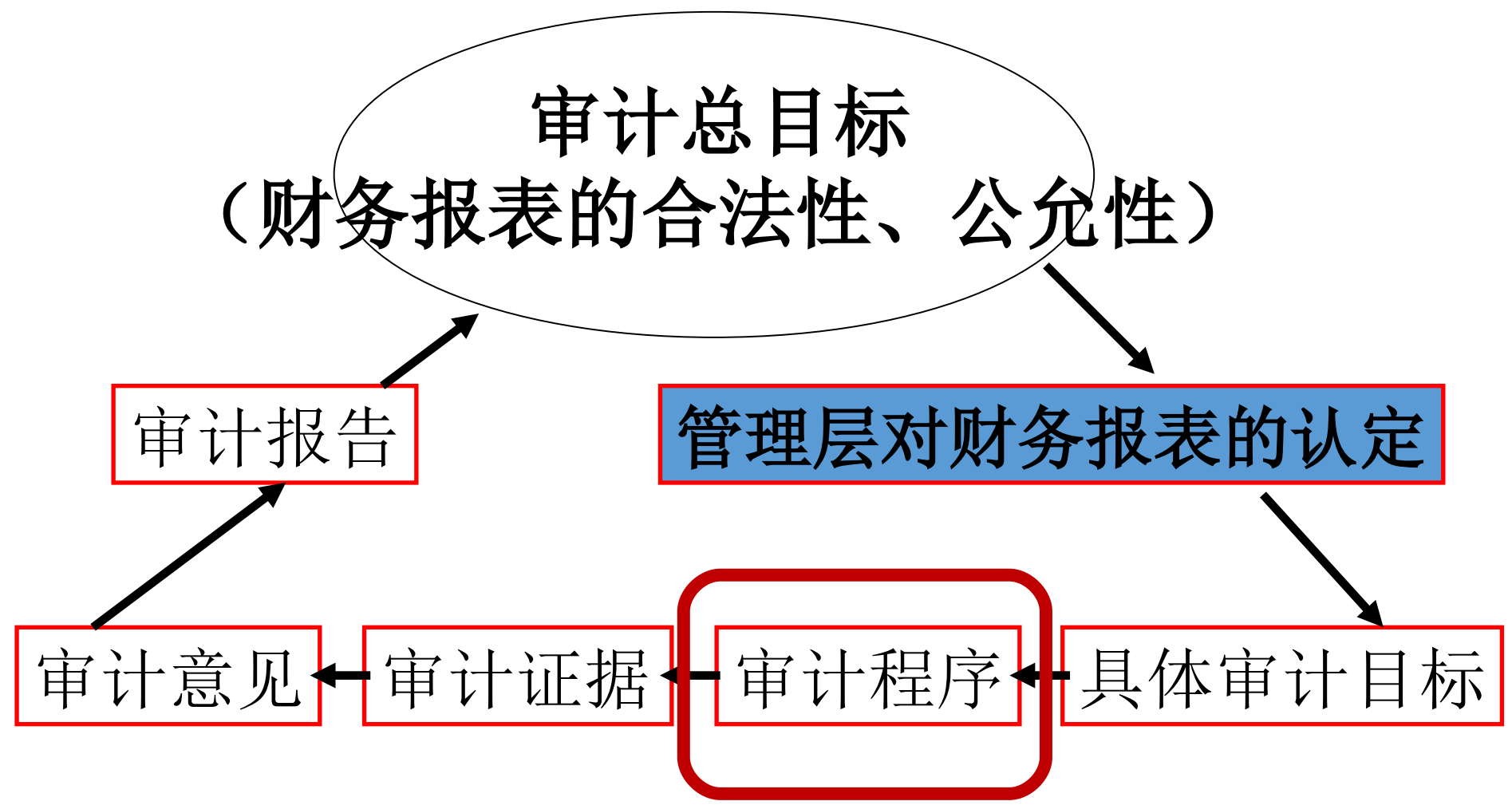
具体审计目标（注册会计师确认的）：财务信息和其他信息已公允披露，且金额恰当

Tips：财务报告中包括不少与数据相关的表述，要求数据的准确，这个准确也包含了，前后各期统计数据的口径要一致。相同的**内容**在不同的地方表述，其**数据**要保持一致。

小结

与交易和事项相关的 认定	与期末账户余额相 关的认定	与列报和披露相关 的认定
发生	存在	发生及权利和义务
	权利和义务	
完整性	完整性	完整性
准确性	计价和分摊	准确性和计价
分类		分类和可理解性
截止	——	——

四、管理层认定、具体审计目标与审计程序



二、审计目标与审计程序对应关系表

举例：货币资金的审计

评估的重大错报风险水平
从控制测试获取的保证程度
需从实质性程序获取的保证程度

实施的实质性程序

(一) 存在

1. 核对账簿记录与总账的金额是否相符，检查非记账本位币折算金额是否正确。

2. 监盘库存现金：

3. 抽查大额库存现金收支业务的原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确，是否记录于恰当的会计期间。

(3)完整性

认定的含义：所有应当记录的资产、负债和所有者权益均已记录

具体审计目标(注册会计师确认的)：已记录金额均已记录(没有漏记交易)

Tips：这个点仍然与“漏报”有关。但是与“存在”审计目标不同。

5. 函证银行存款余额，编制银行存款余额调节表。

(1)存在

认定的含义：记录的资产、负债和所有者权益

具体审计目标(注册会计师确认的)：已记录金额均已记录

Tips：这个点仍然与“虚报”有关。

取得并检查银行存款对账单及银行存款余额调节表：

(1) 取得被审计单位的银行存款余额对账单，并与银行询证函回函核

对，确认是否一致，抽样核对账面记录的已付票据金额及存款金

额是否与对账单记录一致。

财务报表认定

存在完整性 权利和义务 计价和分摊 列报

高估

低估

索引号

审计人

审计检查路线：

- 1、顺查：从原始凭证—记账凭证—账簿—报表的顺序检查，能查出有无“漏报”。
- 2、逆查：从报表—账簿—记账凭证—原始凭证的顺序检查，能查出有无“虚报。”

二、审计目标与审计程序对应关系表

举例：货币资金的审计

项 目

财务报表认定

存在	完整性	权利和义务	计价和分摊	列报
----	-----	-------	-------	----

评估的重大错报风险水平

从控制测试获取的保证程度

需从实质性程序获取

计划实施的

(一) 库存

1. 核对库存

库存现金的折算

2. 监盘库存

举例：如何判定一处房产是不是属于您的呢？你说你住在里面，能不能说明这处房产就是您的。

当然，光看到您住在里面，可不能说明这处房产就是您的。但是房产证可以证明这个房产的所有权是归属于您的。现在有许多小伙伴都是贷款买房的，银行记录的您个人名下的贷款本息可以证明这些负债同样归属于您。

负债

定义：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

偿还义务

具体审计目标(注册会计师确认的)：资产归属于被审计单位，负债属于被审计单位的义务

Tips：这个点与“**所有权**”相关。

5. 函证银行存款余额，编制银行函证结果汇总表，检查银行回函：

(1) 向被审计单位在本期存过款的银行发函，包括零账户和账户已结清的银行；

(2) 确定被审计单位账面余额与银行函证结果的差异，对不符事项作出适当处理。

取得并检查银行对账单及银行存款余额调节表：

(1) 取得被审计单位的银行存款余额对账单，并与银行询证函回函核

对，确认是否一致，抽样核对账面记录的已付票据金额及存款金

额是否与对账单记录一致。

二、审计目标与审计程序对应关系表

举例：货币资金的审计

项 目			财务报表认定				
			存在	完整性	权利和义务	计价和分摊	列报
评估的重大错报风险水平							
从控制测试获取的保证程度							
需从实质性程序获取的保证程度							
计划实施的实质性程序		索引号	执行人				
(一) 库存现金							
1. 核对库存现金日记账与总账的金额是否相符，检查非记账本位币库存现金的折算汇率及折算金额是否正确。						√	
2. 监盘库存现金：			√				
3. 抽查大额库存现金收支。检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间			√	√		√	
(二) 银行存款							
4. 获取或编制银行存款余额明细表：							
(1) 复核加计正确，并与总账数和日记账合计数核对相符。						√	
(2) 检查非记账本位币银行存款的折算汇率及折算金额是否正确。							
5. 函证银行存款余额，编制银行函证结果汇总表，检查银行回函：			√		√		

(4) 计价和分摊

认定的含义：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

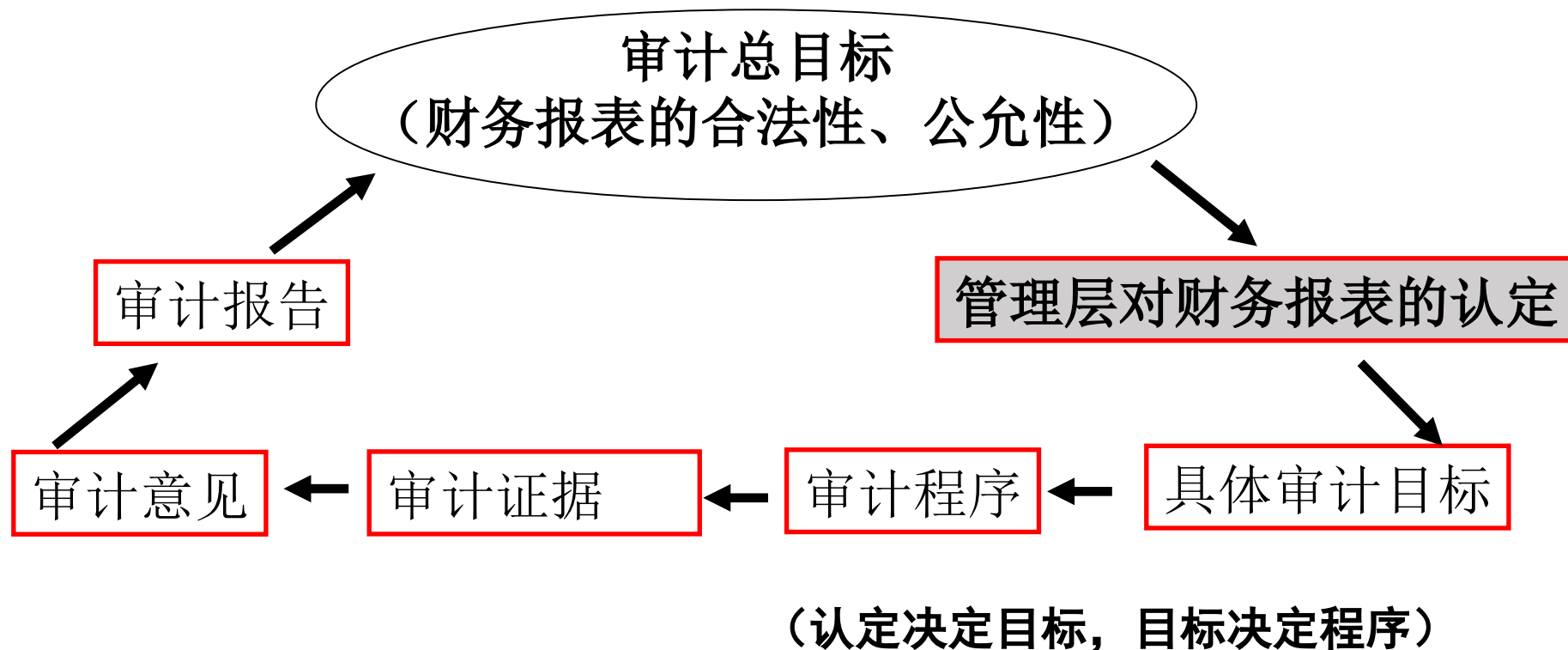
具体审计目标(注册会计师确认的)：资产、负债和所有者权益以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价或分摊调整已恰当记录

Tips: 这个点仍然与“**金额**”有关。

小结

【解读】认定、具体审计目标、审计程序与审计证据之间关系。

- (1) 认定与具体审计目标密切相关，管理层的认定 **“在先”**，注册会计师再认定 **“在后”**。
- (2) 注册会计师审计的基本职责就是根据其对被审计单位 **“认定”的了解、识别和评估**，确定其 **具体审计目标**，设计进一步**审计程序**，获取充分、适当的**审计证据**，以应对其评估的**重大错报风险**。



课堂作业

逆查：虚报

具体审计程序

- 将采购明细账中记录的交易向购货发票、验收单和其他证明文件比较
- G. 将购货发票反映的内容，比较会计科目表上的分类
- H. 从验收单追查至采购明细账
- I. 从购货发票追查至采购明细账
- J. 将验收单与购货发票上的日期与采购明细账中的日期进行比较
- K. 检查购货发票、验收单、订货单和请购单的合理性和真实性
- L. 追查存货的永续盘存记录

顺查：漏报

顺查：漏报

相关认定	具体审计目标	具体程序
发生	A. 所记录的交易是真实的	F K L
完整性	B. 所有应当记录的交易都已记录	H I
准确性	C. 记录的交易金额准确	F
分类	D. 记录的交易分类正确	G
截止	E. 采购交易已记录于正确的会计期间	J
	F. 采购交易已记录于正确的会计期间	

是指从存货的采购明细账追查至相应的原始凭证，再追查至存货的永续盘存记录，这是一条逆查的顺序，目的是检查记录的采购业务所对应的存货是不是真的在存货永续记录中进行了记录，如果有记录内容，则为发生认定提供证据，如果没有记录内容，则说明采购记录可能是虚构的。



广东岭南职业技术学院
LINGNAN INSTITUTE OF TECHNOLOGY

财贸经济学院
SCHOOL OF TRADE AND ECONOMICS

谢谢聆听



专业



创新



创业



融合



财贸经济学院

明德 笃学 砺能 自强