



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

广东岭南职业技术学院

财贸经济学院

TEL: 17701920389

QQ: 375984386

黄淑芬

# 《审计基础与实务》课程学习内容

## 课程内容

### 模块一 审计认知

国家审计机关与国家审计人员  
会计师事务所与注册会计师  
内部审计机构与内部审计人员

了解审计职业

审计含义  
审计工作过程

专业角度解读审计

### 模块二 审计工作环境

注册会计师鉴证业务基本准则  
会计师事务所质量控制准则

审计准则

职业道德概念框架及其具体运用

鉴证业务对独立性的要求

审计职业道德规范

审计人员法律责任

审计法律责任与审计法律诉讼

避免审计法律诉讼的具体措施

### 模块三 审计要素

总体审计目标

管理层认定

具体审计目标

审计目标

认识审计证据

实施审计程序以获取审计证据

审计证据

审计抽样的流程

审计抽样于控制测试中

审计抽样于细节测试中

审计抽样

含义、作用与主要内容

编制与复核审计工作底稿

归档与保管审计工作底稿

审计工作底稿

注册会计师审计报告

国家审计报告

国家审计报告

审计报告

### 模块四 财务报表审计过程

开展初步业务活动  
初步业务活动的目的和内容  
签订审计业务约定书

计划审计工作

制定总体审计策略和具体审计计划

考虑审计过程中识别出的错报

考虑重要性

考虑审计风险

识别与评估重大错报风险

了解被审计单位及其环境

了解被审计单位的内部控制

识别与评估重大错报风险

应对重大错报风险

针对财务报表层次的重大错报风险采取总体应对措施

针对认定层次重大错报风险实施进一步审计程序

实施控制测试

实施实质性程序

出具审计报告

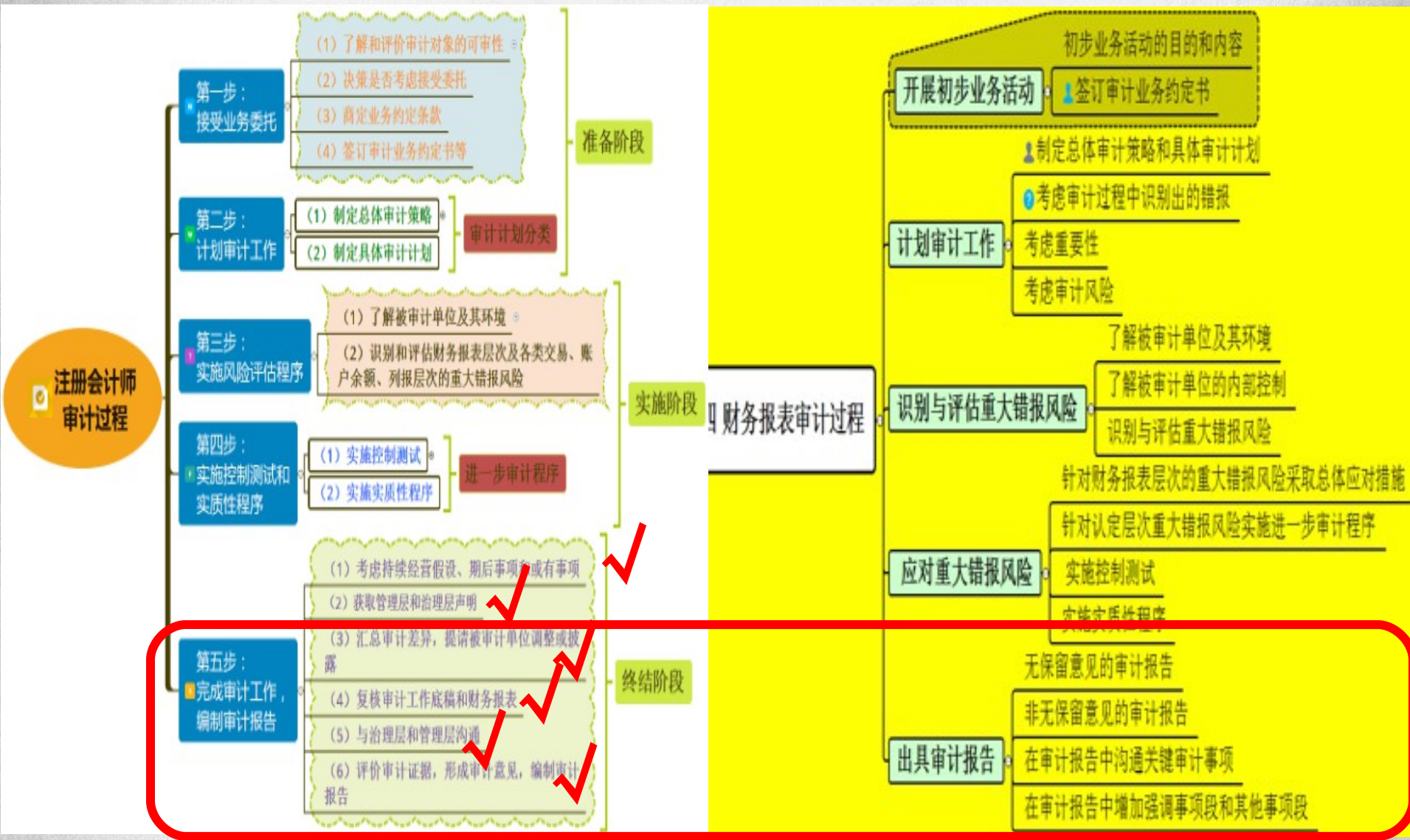
无保留意见的审计报告

非无保留意见的审计报告

在审计报告中沟通关键审计事项

在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

# 财务报表审计工作思维逻辑——风险导向审计工作



# 完成审计工作

一、

计

特殊项目审

期初余额审计、期后事项审计、或有事项审计

二、

明

与治理层沟通，获取管理层声

三、

编制审计差异调整表和试算平衡表

四、

告

评价审计结果，出具审计报

## 一、特殊项目审计——期初余额审计

审计助理人员  
工作手册

### 审计期初余额，检查企业持续经营能力

- ◆ **期初余额**是指审计师初次接受委托时，所审会计期间期初已存在的余额，它以上期的期末余额为基础。
- ◆ **持续经营能力**是企业编制财务报表的前提条件之一，它就是指企业在可预见的未来（一般为资产负债表日后的12个月）可以持续经营下去，不会破产清算。
- ◆ 对于持续经营能力的检查，审计师就是需要评价被审计单位按照持续经营假设编制报表的合理性，以及是否需要提请管理层在会计报表中披露持续经营能力的重大不确定性或重大疑虑。
- ◆ 持续经营能力的重大不确定性或重大疑虑主要体现在三个方面，一个是财务方面，表现为无法偿付到期债务，经营性现金流出出现负数等；二是经营方面，表现在关键管理人员离职且无人替代；失去主要市场或主要供应商等；三是其他方面，表现在严重违反法规、政策，投资者没有履行协议，造成重大影响；自然灾害等造成严重损失等。

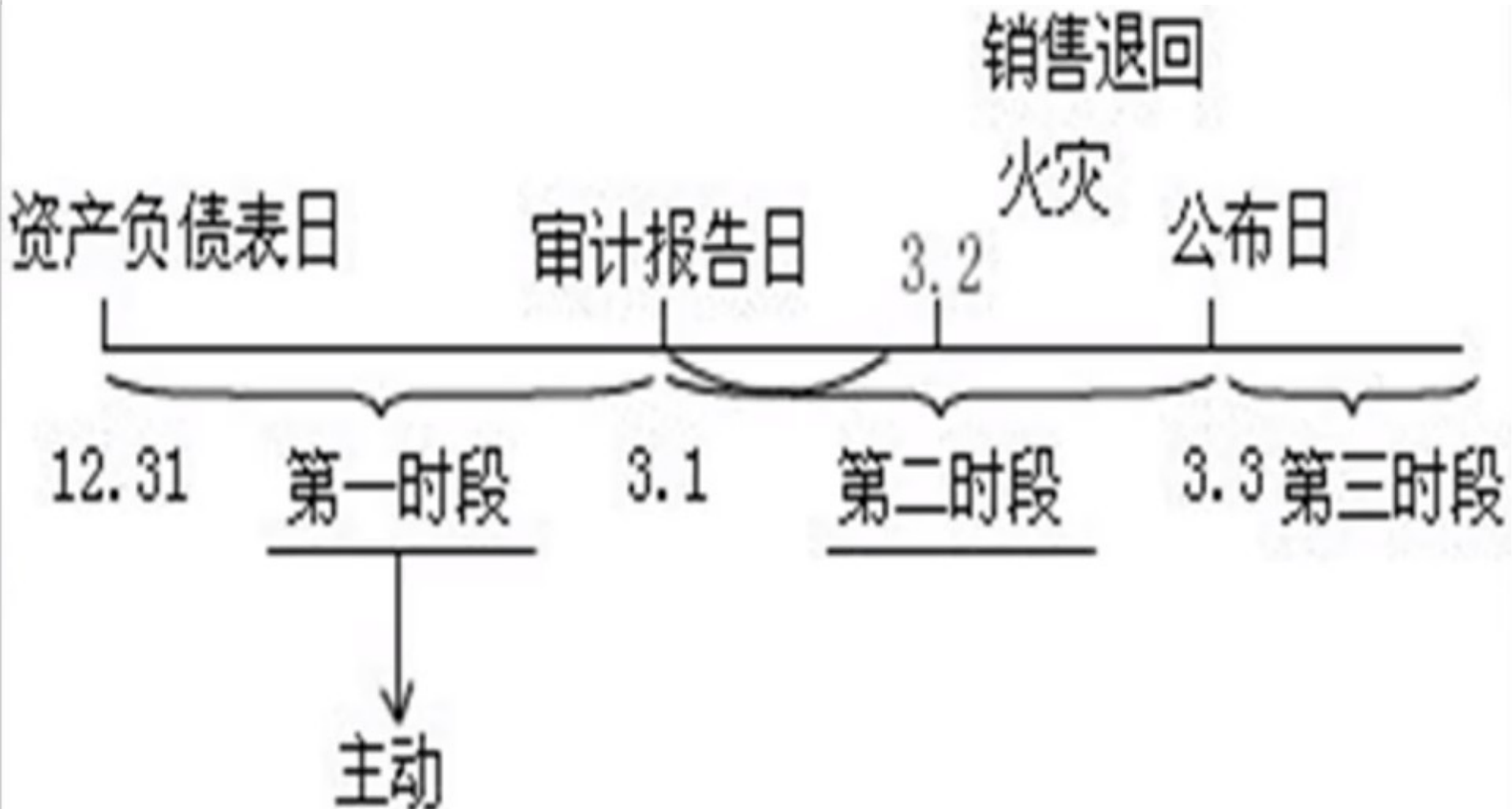


- ◆ **期后事项**是指发生在资产负债表日后，其会对前一年的报表产生影响的事项。
- ◆ 分类一：一般分为需要调整的期后事项和非调整期后事项。
- ◆ 需要调整的期后事项一般是指该事项的发生会对报表上的金额产生影响。
- ◆ 非调整期后事项不会影响报表上的金额，但对于报表使用者理解报表有影响。
- ◆ 分类二：按照期后事项发生的时点，分为第一段期后事项，第二段期后事项，第三段期后事项。
- ◆ 第一段期后事项发生的时间点是在资产负债表日与审计报告日之间；
- ◆ 第二段期后事项发生时间点在审计报告日到财务报表公告日之间；
- ◆ 第三段期后事项发生时间点在财务报表公告日之后。
- ◆ 审计师对于在审计报告日前发生的期后事项具有主动查找的责任，因为审计报告日表明审计工作结束，审计责任的结束。对于审计报告日后发生的期后事项负有被动和关注责任。

# 一、特殊项目审计——期后事项审计

审计助理人员工作手册

- 分类二：按照期后事项发生的时点，分为第一段期后事项，第二段期后事项，第三段期后事项。



## 一、特殊项目审计——或有事项审计

审计助理人员  
工作手册

**或有事项**是指过去的交易或事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。

例如，注册会计师审阅截至审计工作完成日被审计单位历次董事会会议纪要和股东大会会议记录，确定是否存在未决诉讼和仲裁、未决索赔、税务纠纷、债务担保、产品质量保证、财务承诺等方面的记录；审阅被审计单位有业务往来的银行函证，或检查被审计单位与银行之间的借款协议和往来函证，以查找有关票据贴现、背书、应收账款抵借、票据背书和担保的行为。

二、

明

## 与治理层沟通，获取管理层声

为了促进审计人员和治理层之间的良性互动，《审计准则》规定了**审计人员与治理层沟通**的要求。

审计人员应当直接与治理层沟通的事项主要包括审计人员的责任、计划的审计范围和时间、审计工作中发现的问题及审计人员的独立性等。



**管理层声明**是指被审计单位管理层向注册会计师提供的关于财务报表的各项陈述。

管理层声明具有以下两个基本作用。

(1) 明确管理层对财务报表的责任。被审计单位管理层在声明中对提供给注册会计师的有关资料的真实性、合法性和完整性做出正面陈述，并明确承认对财务报表负责。

(2) 提供审计证据。被审计单位管理层声明书把管理层对注册会计师的询问所做的答复以书面方式予以记录。其可作为书面证据。

**课间休息二十分钟**

### ★ 编制审计差异调整表

审计项目组在审计中发现的被审计单位的会计处理方法与有关会计准则的不一致，即审计差异。审计项目经理应根据审计重要性原则予以初步确定并汇总审计差异，并建议被审计单位进行调整，使经审计的财务报表所载信息能够公允地反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

## 1

## 核算错误

核算错误是指被审计单位对交易与事项进行不恰当的核算（确认、计量和记录）而引起的错误，如虚构销售、漏记负债。对于这类审计差异，注册会计师不仅需要调整报表，还需要调整相关账户记录，编制账项调整分录汇总表



**重分类错误**是指被审计单位未按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制财务报表而引起的错误。对于这类审计差异，不管错误大小都需要调整，可以只调整报表，不调整账户记录。注册会计师根据重分类错误编制重分类调整分录汇总表。

对于没有更正或者不需要更正的错报，注册会计师需要编制未更正错报汇总表。

## 举例：

(1) 在应收账款审计中，**虚构**销售给鞍山机电公司 216 239.32 元普通车床的款项应冲减营业收入和营业成本。会计分录如下。

调整 1：	借：营业收入	
216 239.32		
		应交税费
		36 760.68
	贷：应收账款	
	253 000	

调整 2：借：存货

120 000

### 三、

## 编制审计差异调整表和试算平衡表

注册会计师**编制试算平衡表**的目的是验证被审计单位未审会计报表、调整分录、重分类分录、调整后的金额（审定数）的借贷是否平衡。常用的试算平衡表主要包括资产负债表试算平衡表和利润表试算平衡表。

### ★ 对重要性和审计风险进行最终的评价

对重要性和审计风险进行最终评价，是注册会计师决定发表何种类型审计意见的必要过程。该过程可通过以下两个步骤来完成：

（1）确定可能错报金额。可能错报金额包括已经识别的具体错报和推断误差。

（2）根据财务报表层次重要性水平，确定可能的错报金额的汇总数（可能错报总额）对财务报表的影响程度。

# 四、 告

## 评价审计结果，出具审计报告

非标准审计报告

标准审计报告

保留意见

否定意见

无法表示  
意见

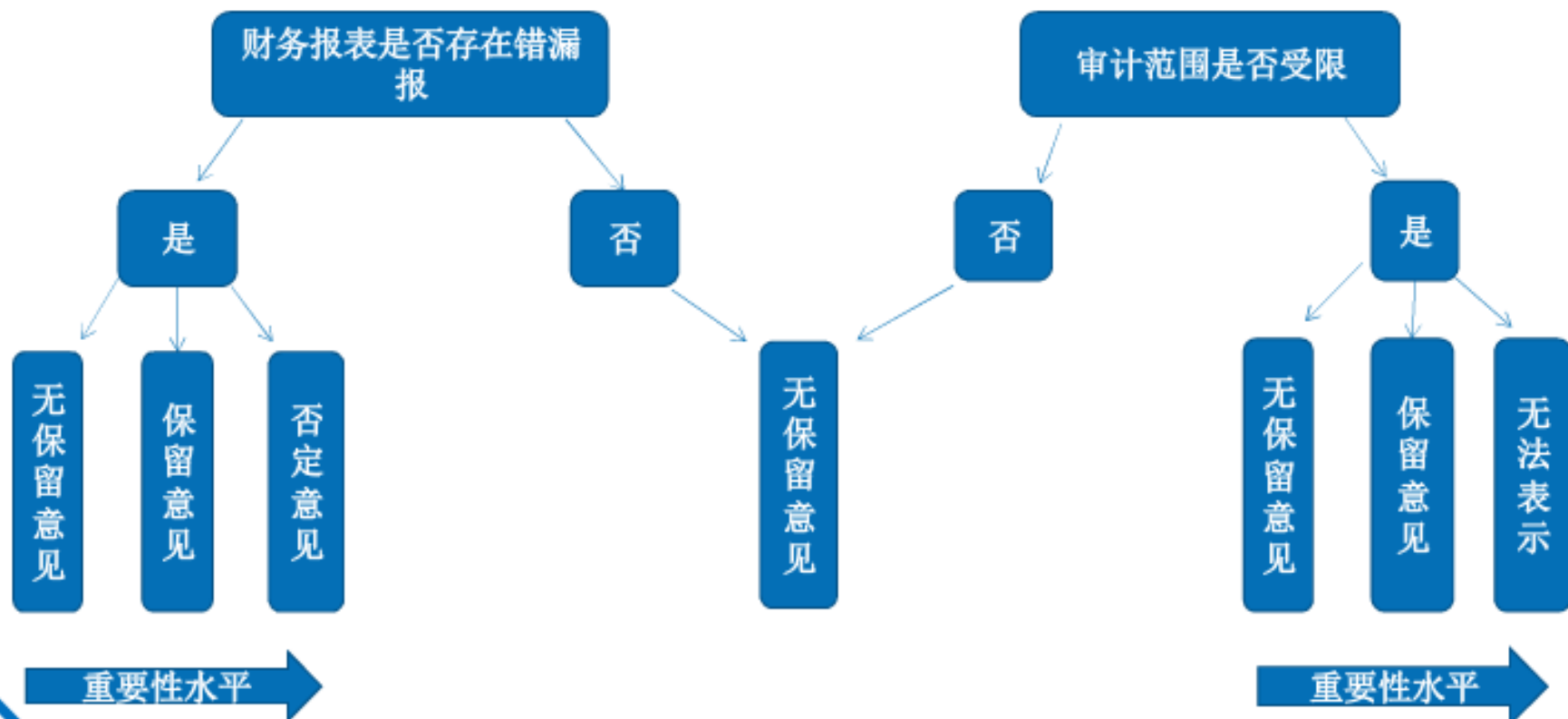
带强调事项的  
无保留意见

标准无保留  
意见

## 评价审计结果

- ◆ 审计师需要汇总被审计单位**尚未更正的错漏报**，并与报表层次的重要性水平进行比较，确定发表什么审计意见，如果审计师发现的错漏报，被审计单位愿意接受修改，则不需要进行汇总。
- ◆ 审计意见的类型包括**无保留意见**、**保留意见**、**否定意见**和**无法表示意见**。

- ◆ 审计意见如何签发：**两条线加重要性水平**。



## **接下来同学们自主复习：**

- 1、线上答疑。**
- 2、认真检查“课堂派”和“实训平台”的作业都完成没有，作业提交时间截止6月15日。**
- 3、认真完成“课堂派”的“测试”中总复习共173题。**
- 4、考试具体时间安排等学院通知。**