



“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定

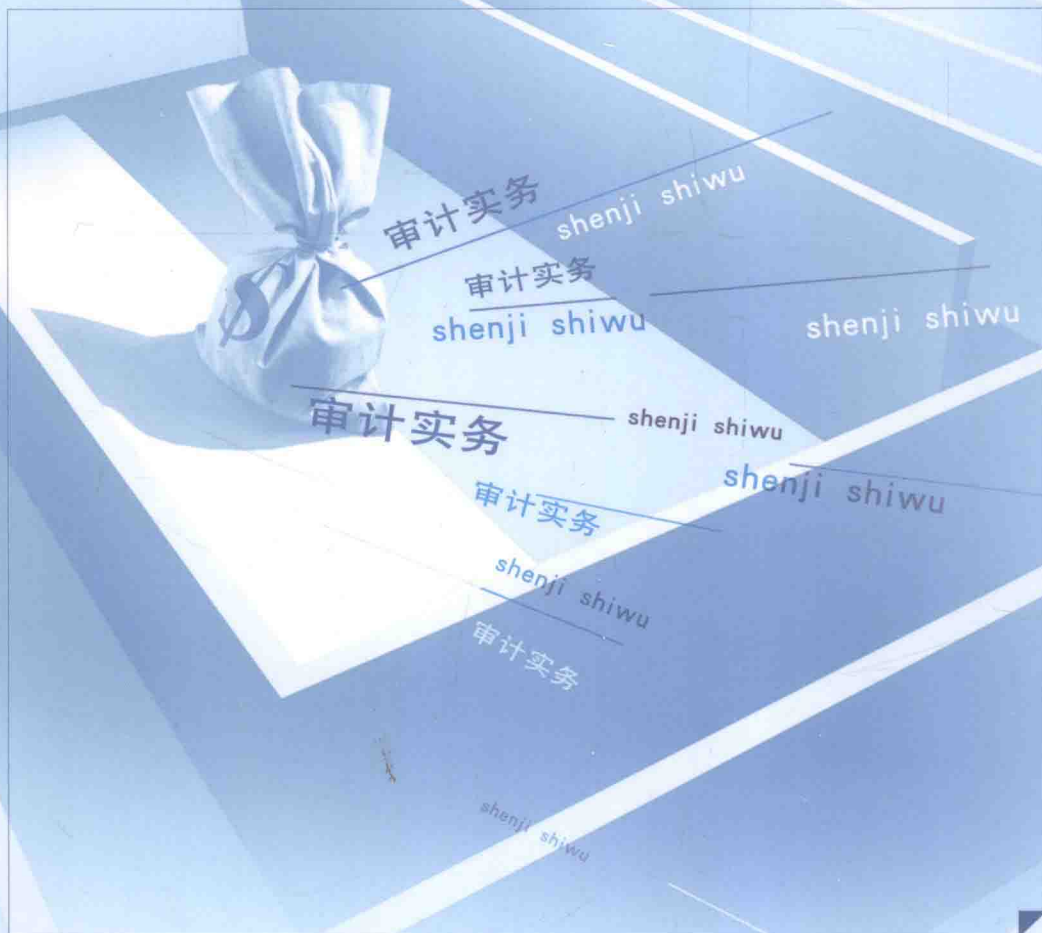
最新会计准则教材

全国高等职业教育规划教材·财务会计专业

审计实务

(第4版)

◆ 肖小飞 主编 ◆ 甄立敏 主审



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>

“十二五”职业教育国家规划教材
全国高等职业教育规划教材·财务会计专业

审 计 实 务

(第 4 版)

肖小飞 主编

齐绍琼 王碧秀 罗平实 副主编

甄立敏 主审

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本教材以“精简理论，突出实务”为宗旨，遵循“科学性、务实性与前瞻性相结合”，“以学生为主体，以就业为导向”的原则，以“培养学生实践能力为主，理论够用为度”的高职高专教育要求而编写。全书共包括5篇13章，包括审计基础篇、资产审计篇、权益审计篇、财务收支审计篇和审计报告篇，阐述了审计的基础理论、审计流程、审计报告及财务报表中一些典型项目的审计目标、内控测试程序和实质性程序。教材针对教学内容配备了大量典型、新颖、综合性的审计案例，同时配备了同步学生操练题；教材每章都安排了学习要点、案例导读、正文、本章小结、思考与练习，可让学生在课堂上体验“学中做，做中学”的乐趣，达到提升教学效果的目的。

本教材既可以作为高职高专会计专业和审计专业的核心课程教材，也可以作为经济管理学科其他相关专业的选修教材，并适合企业财务人员和审计工作者学习和参考。

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有，侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

审计实务 / 肖小飞主编. —4版. —北京: 电子工业出版社, 2014.8
全国高等职业教育规划教材. 财务会计专业
ISBN 978-7-121-23676-1

I. ①审… II. ①肖… III. ①审计学—高等职业教育—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第141620号

策划编辑: 贾瑞敏

责任编辑: 郝黎明 特约编辑: 安家宁

印 刷: 涿州市京南印刷厂

装 订: 涿州市京南印刷厂

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编 100036

开 本: 787×1092 1/16 印张: 19.5 字数: 499.2千字

版 次: 2005年8月第1版

2014年8月第4版

印 次: 2014年8月第1次印刷

印 数: 3000册 定价: 42.00元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系，联系及邮购电话：(010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zlts@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线：(010) 88258888。

前 言

随着我国市场经济的不断发展和审计监督体系的逐步完善,审计工作的地位和作用日益受到人们的重视和关注。编者根据高职高专培养高素质应用型人才目标的需要,为了进一步完善会计准则与审计准则在审计实务中的应用,新版教材对原编写的《审计实务(第3版)》教材在结构上进行了适当调整,对主要内容进行了较大幅度的修订,使新版教材更加具有可读性、操作性和时效性。

本教材根据教育部高职高专培养目标和我国目前高职高专学生的水平编写,集理论、实务和案例于一身,文字简练、通俗易懂、深浅适度,主要特点如下。

- (1) 遵循“科学性、务实性与前瞻性相结合”,“以学生为主体,以就业为导向”的双重原则。
- (2) 理论结合实务,理论够用,突出实务。
- (3) 针对会计法规和审计准则的修订,及时更新教学内容。
- (4) 审计实务部分以报表项目审计为主线,体现了教材的实用性,更加适合高职高专学生的学习。
- (5) 审计重点突出、详略得当,选取财务报表中的一些典型项目进行审计,便于教师教学,也有利于学生举一反三。
- (6) 强调案例教学,注重学生的“学中做,做中学”体验,各节内容均配有同步的学生操练环节,加强对应用技能的培养,提高其分析问题与解决问题的能力。
- (7) 每章正文之前给出学习要点和案例导读,便于学生了解本章内容的重点和难点,也可激发学生的学习兴趣求知欲;每章正文之后附有小结及适量的思考题,有助于学生课后对所学知识的巩固和提高。

本教材由肖小飞(湖南铁道职业技术学院)担任主编,由齐绍琼(湖南化工职业技术学院)、王碧秀(丽水职业技术学院)、罗平实(重庆城市管理职业学院)担任副主编,由甄立敏(河北软件职业技术学院)担任主审。主编提出了详细的教材编写大纲,并对全书进行了总纂和初审。教材编写的具体分工如下:第1章、第2章、第4~8章、第9章、第11章、第13章由肖小飞编写;第3章由周红俊编写;第10章由齐绍琼、罗平实编写;第12章由王碧秀编写。

本书在编写过程中参考了大量的相关文献,在此对文献的作者表示深深的感谢。同时还要特别感谢湖南建业会计师事务所的注册会计师李俊武、彭晓明两位先生提供了很好的建议和审计素材。由于编者水平有限,本教材难免存在错误和不当之处,恳请读者指正,以便教材在今后得以改进和提高。

编 者
2014年6月

目 录

第 1 篇 审计基础

第 1 章 审计概述	2
1.1 审计的概念.....	3
1.2 审计目标.....	4
1.2.1 财务报表审计总体目标.....	5
1.2.2 认定与具体审计目标.....	5
1.3 注册会计师的审计方法.....	9
1.4 中国注册会计师执业规范体系.....	10
1.4.1 中国注册会计师鉴证业务准则.....	10
1.4.2 中国注册会计师职业道德准则.....	12
1.5 注册会计师的法律责任.....	15
1.5.1 治理层、管理层与注册会计师的责任.....	15
1.5.2 注册会计师法律责任的原因和种类.....	16
本章小结.....	17
思考与练习.....	18
第 2 章 审计计划	23
2.1 初步业务活动.....	24
2.2 审计业务约定书.....	26
2.3 总体审计策略与具体审计计划.....	30
2.3.1 总体审计策略.....	30
2.3.2 具体审计计划.....	32
2.4 审计的重要性.....	34
本章小结.....	41
思考与练习.....	41
第 3 章 审计程序	47
3.1 了解被审计单位的内部控制.....	48
3.2 评估重大错报风险.....	48
3.3 获取审计证据.....	51
3.3.1 审计证据的含义和性质.....	51
3.3.2 获取审计证据的审计程序.....	52
3.3.3 函证.....	53
3.3.4 分析程序.....	56

3.4 编制审计工作底稿	58
3.4.1 审计工作底稿的内容	58
3.4.2 审计工作底稿的格式、要素和范围	58
3.4.3 审计工作底稿的归档	59
3.4.4 审计工作底稿的复核	60
3.5 实施审计抽样	61
本章小结	64
思考与练习	64
第2篇 资产审计	
第4章 货币资金审计	72
4.1 货币资金审计概述	73
4.2 库存现金审计	75
4.2.1 库存现金审计目标	75
4.2.2 库存现金内部控制测试	76
4.2.3 库存现金实质性程序	77
4.3 银行存款审计	81
4.3.1 银行存款审计目标	81
4.3.2 银行存款内部控制测试	81
4.3.3 银行存款实质性程序	82
本章小结	94
思考与练习	94
第5章 应收款项审计	100
5.1 应收账款审计	103
5.1.1 应收账款审计概述	103
5.1.2 应收账款内部控制测试	104
5.1.3 应收账款实质性程序	105
5.1.4 坏账准备审计	110
5.2 应收票据审计	116
5.3 其他应收款审计	118
本章小结	121
思考与练习	121
第6章 存货审计	126
6.1 存货审计概述	127
6.2 存货内部控制测试	128
6.3 存货监盘	129

6.3.1 存货监盘的作用	129
6.3.2 存货监盘计划	130
6.3.3 存货监盘程序	132
6.3.4 特殊情况的处理	135
6.4 存货计价测试	135
本章小结	143
思考与练习	143
第7章 其他资产审计	148
7.1 固定资产审计	149
7.1.1 固定资产审计概述	149
7.1.2 固定资产内部控制测试	150
7.1.3 固定资产实质性程序	151
7.2 无形资产审计	159
7.2.1 无形资产审计目标	159
7.2.2 无形资产审计要点	159
7.3 长期股权投资审计	162
7.3.1 长期股权投资审计目标	162
7.3.2 长期股权投资审计要点	162
本章小结	166
思考与练习	167
第3篇 权益审计	
第8章 应付款项审计	173
8.1 应付账款审计	176
8.1.1 应付账款审计目标	176
8.1.2 应付账款审计范围	176
8.1.3 应付账款内部控制测试	177
8.1.4 应付账款实质性程序	178
8.2 应付票据审计	185
8.3 其他应付款审计	186
本章小结	188
思考与练习	189
第9章 应付职工薪酬审计	193
9.1 应付职工薪酬审计概述	194
9.1.1 应付职工薪酬审计目标	194
9.1.2 应付职工薪酬审计范围	195

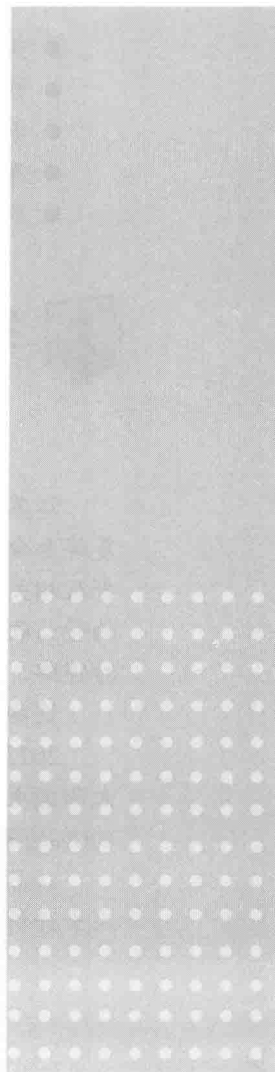
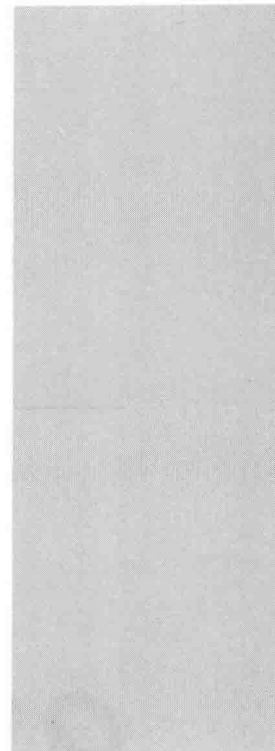
9.2 应付职工薪酬内部控制测试	196
9.3 应付职工薪酬实质性程序	198
本章小结	207
思考与练习	207
第 10 章 所有者权益审计	212
10.1 实收资本（股本）审计	214
10.1.1 实收资本（股本）审计目标	214
10.1.2 实收资本（股本）审计要点	214
10.2 资本公积审计	219
10.2.1 资本公积审计目标	220
10.2.2 资本公积审计要点	220
10.3 盈余公积审计	223
10.3.1 盈余公积审计目标	223
10.3.2 盈余公积审计要点	224
10.4 未分配利润审计	224
10.4.1 未分配利润审计目标	225
10.4.2 未分配利润审计要点	225
本章小结	229
思考与练习	230
第 4 篇 财务收支审计	
第 11 章 收入审计	234
11.1 营业收入审计	237
11.1.1 营业收入审计目标	237
11.1.2 主营业务收入实质性程序	238
11.1.3 其他业务收入实质性程序	247
11.2 投资收益审计	249
本章小结	251
思考与练习	251
第 12 章 费用审计	255
12.1 营业成本审计	256
12.1.1 营业成本审计目标	256
12.1.2 主营业务成本实质性程序	256
12.1.3 其他业务成本实质性程序	258
12.2 期间费用审计	259
12.2.1 销售费用审计	260

12.2.2 管理费用审计.....	263
12.2.3 财务费用审计.....	267
本章小结.....	273
思考与练习.....	273
第 5 篇 审计报告	
第 13 章 编制审计报告.....	277
13.1 审计报告概述.....	278
13.2 审计报告的基本要素.....	279
13.3 标准审计报告.....	281
13.4 非标准审计报告.....	282
13.4.1 非无保留意见的审计报告.....	282
13.4.2 审计报告的强调事项段.....	289
13.4.3 审计报告的其他事项段.....	289
本章小结.....	294
思考与练习.....	294
参考文献.....	299



第1篇

审计基础



第1章

审计概述

学习要点

- 理解审计的概念、目标
- 熟悉注册会计师的审计方法
- 熟悉注册会计师的执业规范体系
- 掌握治理层和管理层对财务报表的责任
- 熟悉注册会计师的法律责任



案例导读

上市公司财务数据混乱 股民权益谁来维护

江苏旷达(002516)2013年8月收购青海力诺太阳能电力工程有限公司100%股权,复牌至今,股价上涨近20%。然而部分投资者却发现,江苏旷达就收购股权发布的公告及相关材料中,青海力诺的经营数据成了一本糊涂账,三个不同公告中相同报告期内的营业收入和净利润出现了数千万元的差异。江苏旷达自2013年10月21日13时起临时停牌。

这些“乌龙”数据到底以哪个为准?

2013年8月6日,江苏旷达的全资子公司江苏旷达电力投资有限公司与山东力诺太阳能电力工程有限公司正式签署《股份转让协议》,山东力诺将其持有的青海力诺100%的股权转让给江苏旷达,该协议自2013年8月6日起生效。

江苏旷达2013年8月9日复牌,当日公布了多份关于收购青海力诺的公告。知情人士告诉记者,《关于全资子公司收购股权暨股票复牌的公告》、资产评估报告、审计

报告中关于青海力诺的经营数据存在巨大差异，数据相互“打架”。从公告来看，在不同法律文件中，青海力诺的相同报告期内经营数据存在如下怪象。

第一，2013年1~4月的利润相差千万元，由亏损转盈利957.07万元。根据北京京都中新资产评估有限公司出具的京都新评报字〔2013〕第0108号资产评估报告书和致同会计师事务所出具的青海力诺审计报告，2013年1~4月青海力诺的净利润为-95.79万元，然而在《关于全资子公司收购股权暨股票复牌的公告》中，净利润为957.07万元。

第二，2012年度营业收入相差近1300万元。复牌公告及审计报告中2012年度营业收入为6428.04万元，但是在资产评估报告中，2012年度的营业收入却变为7773.21万元。

第三，2012年度净利润出现三个不同数据，最高相差约2900万元。资产评估报告中2012年度净利润为2860.41万元，审计报告中2012年度净利润显示为957.07万元，复牌公告中显示2012年度净利润为-95.79万元。

不少股民指出，同一个公司、同一个时间段的经营数据出现如此巨大差异，实在令人匪夷所思，让股民无法根据公司的经营数据准确判断其经营状况。

江苏旷达董事会秘书徐秋说，应当以致同会计师事务所出具的审计报告为准。

究竟什么是审计呢？会计师事务所出具的审计报告又能起什么作用呢？

（资料来源：新华网，2013-10-22.）

1.1 审计的概念

审计是社会经济发展到一定阶段的产物，并随着社会经济的发展而发展。审计的产生得益于财产的所有者和经营者之间的经济责任关系的形成。财产的所有权和经营权的分离是审计产生的最直接条件。合伙制企业，特别是股份制企业，所有权和经营权的分离更加明显，从而使注册会计师审计显得更为重要。

审计活动涉及三方关系人，即审计委托方或授权人（第一关系人）、被审计方（第二关系人）和审计方（第三关系人）。这三方的关系表现如下：审计委托方将其财产授权给被审计方经营管理，被审计方则对审计委托方负有经济责任；审计方接受审计委托方的委托或授权，对被审计方进行审计，并出具审计报告，以此向审计委托方证实被审计方的履行情况及存在的问题。这一审计关系如图1-1所示。

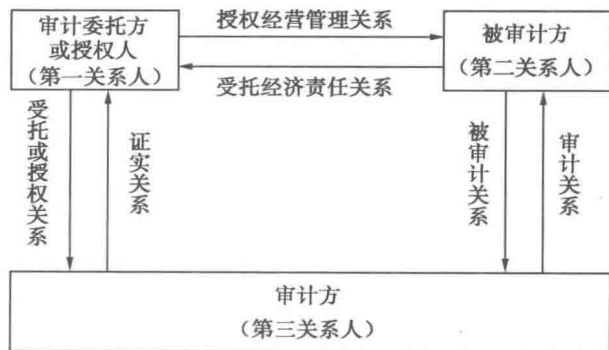


图 1-1 审计关系

1. 审计的定义及特征

(1) 审计的基本信息。审计是指由独立的专门机构或人员接受委托或根据授权，对国家行政、事业单位和企业单位及其他经济组织的会计报表和其他资料及其所反映的经济活动，进行审计并发表意见。

(2) 审计的通用定义。最具代表性的定义是美国会计学会（AAA）审计基本概念委员会于1973年发表的《基本审计概念说明》（*A Statement of Basic Auditing Concepts*）中的定义：“审计是一个系统化过程，即通过客观地获取和评价有关经济活动与经济事项认定的证据，以证实这些认定与既定标准的符合程度，并将结果传达给有关使用者。”

(3) 审计的特征。审计具有独立、客观、公正的特征。

2. 注册会计师审计的种类

按目的和内容不同，注册会计师审计分为财务报表审计、经营审计和合规性审计。

(1) 财务报表审计。财务报表审计是指注册会计师通过执行审计工作，对财务报表是否按照适用的财务报告编制基础发表审计意见。适用的财务报告编制基础通常是企业会计准则和相关会计制度（通用目的的编制基础）。当然，对按照计税基础、现金收入和支出核算基础或监管机构的报告要求（特殊目的的编制基础）编制的财务报表，注册会计师进行审计也比较普遍。

(2) 经营审计。经营审计是注册会计师为了评价被审计单位经营活动的效果和效率，而对其经营程序和方法进行的审计。注册会计师在完成经营审计工作后，一般要向被审计单位管理层提出经营管理的建议，在经营审计中，审计对象不限于会计，还包括组织机构、计算机信息系统、生产方法、市场营销及注册会计师能够胜任的领域。在某种意义上，经营审计更像管理咨询。

(3) 合规性审计。合规性审计是指注册会计师确定被审计单位是否遵循了特定的法律法规、程序或规则，或者是否遵守将影响经营或报告的合同的要求。例如，确定会计人员是否遵循了财务主管规定的手续，检查工薪率是否符合法律规定的最低限额，或者审查与银行签订的合同，以确信被审计单位遵守了法定要求。合规性审计的结果通常报送被审计单位管理层或外部特定使用者。

注册会计师在对财务报表进行审计时，也应当充分关注被审计单位违反法律法规、程序、规则或合同可能对财务报表产生的重大影响。如果特定的法律法规、程序、规则或合同对财务报表有直接和重大的影响，通常会构成注册会计师财务报表审计的一部分。

1.2 审计目标

审计目标包括财务报表审计总体目标，以及与各类交易、账户余额和披露相关的审计目标两个层次。

1.2.1 财务报表审计总体目标

1. 财务报表审计总体目标的内容

总体目标是指注册会计师针对财务报表是否在所有重大方面都按照财务报告编制基础编制并实现公允反映发表审计意见。

具体而言,注册会计师的总体目标如下: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都按照适用的财务报告编制基础编制发表审计意见;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。

2. 总体目标的导向作用

财务报表审计的总体目标对注册会计师的审计工作发挥着导向作用,它界定了注册会计师的责任范围,直接影响注册会计师计划和实施审计程序的性质、时间安排和范围,决定了注册会计师如何发表审计意见。

1.2.2 认定与具体审计目标

1. 认定

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。认定与审计目标密切相关,注册会计师的基本职责就是确定被审计单位管理层对其财务报表的认定是否恰当。

管理层在财务报表上的认定有些是明确表达的,有些则是隐含表达的。例如,管理层在资产负债表中列报存货及其金额,意味着作出了下列明确的认定:①记录的存货是存在的;②存货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。同时,管理层也作出下列隐含的认定:①所有应当记录的存货均已记录;②记录的存货都由被审计单位拥有。

管理层对财务报表各组成要素均作出了认定,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。

(1)与所审计期间各类交易和事项相关的认定。注册会计师与所审计期间各类交易和事项相关的认定通常分为以下几类:发生、完整性、准确性、截止、分类。

【例题 1-1】注册会计师陈某在对某上市公司的审计中发现下列问题。

资料一:该上市公司于2013年年末以分期收款方式销售一批商品,合同总价款为840万元,分四年于每年年末收款。经对比发现,同样的商品如果是正常销售,售价总额为720万元。

资料二:年末,该公司处置一栋原用来出租的房屋,处置时账面价值为350万元,

实际收到价款为400万元，该公司确认营业外收入50万元。

资料三：注册会计师陈某在询问中了解到，该公司年末实际的结账日为12月29日，对于30、31两日发生的销售商品收入35万元，均记在2014年1月的账簿中。（假定均不考虑增值税、营业税等相关税费。）

要求：

通过所给资料来分析该单位作了哪些认定，各认定的含义是什么。

分析提示：

从所给资料可以分析出该单位所作的认定及各认定的含义，如表1-1所示。

表 1-1 与所审计期间各类交易和事项相关的认定

认 定	各类认定的含义	举 例
发生	记录的交易和事项已发生，且与被审计单位有关	被审计单位2013年度记录的销货交易确实均已发生
完整性	所有应当记录的交易和事项均已记录	被审计单位在2013年已经发生的销货交易均已记录
准确性	与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录	被审计单位2013年发生的销货交易均以正确的金额加以记录（本案例中，根据企业会计准则的规定，应当按720万元确认收入）
截止	交易和事项已记录于正确的会计期间	被审计单位应在2013年确认的销售交易未推迟至2014年，应在2014年确认的销售交易未提前至2013年（本案例中，由于截止日错误，导致将2013年最后两天的收入确认为2014年的收入）
分类	交易和事项已记录于恰当的账户	被审计单位正确地将库存商品的销售记入“营业收入”，将经营性固定资产的销售记入“营业外收入”等（本案例中，企业错误地将投资性房地产处置收入记入“营业外收入”，正确处理应当是记入“其他业务收入”，确认其他业务成本）

（2）与期末账户余额相关的认定。注册会计师与期末账户余额运用的认定通常分为以下几类：存在、权利和义务、完整性、计价和分摊。如注册会计师审计某单位2013年12月31日存货时，其金额为1000万元，则与期末账户余额相关的各认定及其含义如表1-2所示。

表 1-2 与期末账户余额相关的认定

认 定	各类认定的含义	举 例
存在	记录的资产、负债和所有者权益是存在的	被审计单位2013年12月31日所列1000万元存货在当日确实存在
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	被审计单位2013年12月31日所列1000万元存货确实归其所有（不包括其他单位寄销或暂存的存货）
完整性	所有应当记录的资产、负债和所有者权益均已记录	被审计单位2013年12月31日没有漏记任何归其所有的存货（包括委托代销存货、存放外地的存货等）
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	被审计单位2013年12月31日的存货余额采用了正确的计价方法，并提取了充足的存货跌价准备

(3) 与列报和披露相关的认定。注册会计师与列报和披露相关的认定通常分为以下几类：发生及权利和义务、完整性、分类和可理解性、准确性和计价。各认定及其含义如表 1-3 所示。

表 1-3 与列报和披露相关的认定

认 定	各类认定的含义
发生及权利和义务	披露的交易、事项和其他情况已发生，且与被审计单位有关
完整性	所有应当包括在财务报表中的披露均已包括
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
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

2. 具体审计目标

注册会计师了解了认定，就很容易确定每个项目的具体审计目标，并以此作为评估重大错报风险，以及设计和实施进一步审计程序的基础。

(1) 与所审计期间各类交易和事项相关的审计目标。

① 发生。由发生认定推导的审计目标是已记录的交易是真实的。例如，如果没有发生销售交易，但在销售日记账中记录了一笔销售，则违反了该目标。

发生认定所要解决的问题是管理层是否把那些不曾发生的项目记入财务报表，它主要与财务报表组成要素的高估有关。

② 完整性。由完整性认定推导的审计目标是已发生的交易确实已经记录。例如，如果发生了销售交易，但没有在销售日记账和总账中记录，则违反了该目标。

发生和完整性两者强调的是相反的关注点，发生目标针对潜在的高估，而完整性目标则针对漏记交易（低估）。

③ 准确性。由准确性认定推导出的审计目标是已记录的交易是按正确金额反映的。例如，如果在销售交易中，发出商品的数量与账单上的数量不符，或是开账单时使用了错误的销售价格，或是账单中的乘积或加总有误，或是在销售日记账中记录了错误的金额，则违反了该目标。

准确性与发生、完整性之间存在区别。例如，若已记录的销售交易是不应当记录的（如发出的商品是寄销商品），则即使发票金额是准确计算的，仍违反了发生目标。再如，若已入账的销售交易是对正确发出商品的记录，但金额计算错误，则违反了准确性目标，但没有违反发生目标。在完整性与准确性之间也存在同样的关系。

④ 截止。由截止认定推导出的审计目标是接近于资产负债表日的交易记录于恰当的期间。例如，如果本期交易推到下期，或下期交易提到本期，均违反了截止目标。

⑤ 分类。由分类认定推导出的审计目标是被审计单位记录的交易经过适当分类。例如，如果将现销记录为赊销，将出售经营性固定资产所得的收入记录为营业收入，则导致交易分类的错误，违反了分类的目标。

(2) 与期末账户余额相关的审计目标。

① 存在。由存在认定推导的审计目标是记录的金额确实存在。例如，如果不存在

某顾客的应收账款，在应收账款试算平衡表中却列入了对该顾客的应收账款，则违反了存在目标。

② 权利和义务。由权利和义务认定推导的审计目标是资产归属于被审计单位，负债属于被审计单位。例如，将他人寄售商品记入被审计单位的存货中，违反了权利的目标；将不属于被审计单位的债务记入账内，违反了义务目标。

③ 完整性。由完整性认定推导的审计目标是已存在的金额均已记录。例如，如果存在某顾客的应收账款，在应收账款试算平衡表中却没有列入，则违反了完整性目标。

④ 计价和分摊。由计价和分摊认定推导的审计目标是资产、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。

(3) 与列报和披露相关的审计目标。

① 发生及权利和义务。将没有发生的交易、事项，或与被审计单位无关的交易和事项包括在财务报表中，则违反该目标。例如，复核董事会会议记录中是否记载了固定资产抵押等事项，询问管理层固定资产是否被抵押，即对列报的权利认定的运用。如果被审计单位抵押了固定资产，则需要将其在财务报表中列报，并说明与之相关的权利受到限制。

② 完整性。如果应当披露的事项没有包括在财务报表中，则违反该目标。例如，检查关联方和关联交易，以验证其在财务报表中是否得到充分披露，即对列报的完整性认定的运用。

③ 分类和可理解性。由分类和可理解性认定推导的审计目标是财务信息已被恰当地列报和描述，且披露内容表述清楚。例如，检查存货的主要类别是否已披露，是否将一年内到期的长期负债列为流动负债，即对列报的分类和可理解性认定的运用。

④ 准确性和计价。由准确性和计价认定推导的审计目标是财务信息和其他信息已公允披露，且金额恰当。例如，检查财务报表附注是否分别对原材料、在产品 and 产成品等存货成本核算方法作了恰当说明，即对列报的准确性和计价认定的运用。

为进一步理解认定、审计目标和审计程序之间的关系，下面通过表 1-4 来举例。

表 1-4 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	资产负债表列示的存货存在	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

【例题 1-2】A 注册会计师负责审计甲公司 2013 年度财务报表。对营业收入的下列