

根据 2019 年 4 月
注册会计师全国统一考试新教材编写

注册会计师全国统一考试辅导用书

计—审一

凌子琪 主编

根据 2019 年 4 月

注册会计师全国统一考试新教材编写

注册会计师全国统一考试辅导用书

审一计

凌子琪 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

审计 / 凌子琪主编. —上海: 立信会计出版社,
2019. 4

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5429-6140-2

I. ①审… II. ①凌… III. ①审计学—资格考试—自
学参考资料 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2019)第 070436 号

策划编辑 蔡伟莉
责任编辑 郭 光
封面设计 南房间

审 计

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	浙江省临安市曙光印务有限公司
开 本	710 毫米×1000 毫米 1/16
印 张	29.25
字 数	573 千字
版 次	2019 年 4 月第 1 版
印 次	2019 年 4 月第 1 次
印 数	1—4300
书 号	ISBN 978-7-5429-6140-2/F
定 价	59.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

注册会计师考试是中国会计行业的一项执业资格考试。财政部成立注册会计师考试委员会(简称“财政部考委会”),组织领导注册会计师全国统一考试工作。财政部考委会设立注册会计师考试委员会办公室(简称“财政部考办”),组织实施注册会计师全国统一考试工作。财政部考办设在中国注册会计师协会。

注册会计师考试科目比较多,难度比较大,从考生的角度分析其面临的问题比较多,如:

(1) 时间紧。考生平时工作或者学习任务繁重,准备考试的时间很短。面对这种情况必须要解决效率问题。

(2) 基础薄弱。考生还没有构建起来完整的会计知识体系,知识碎片化;只局限于背诵,很多知识点都没有理解;考试教材看不懂。面对这种情况,考生必须要解决要点理解问题。

(3) 被动学习。考生参加考试完全是工作需要,本身对考试不感兴趣;考试教材通读困难。面对这种情况,考生必须要解决兴趣问题。

本书就是编者在认真思索过这些问题之后,尽全力完成的。本书的主要特色如下:

(1) 章节设置与考试教材同步,方便考生一边读教材,一边对照本书建立完整的知识体系。编者通过分析近五年常考知识点,得出该知识点的考试频度,加以总结,提高复习效率。

(2) 大量采用图表形式总结归纳知识点,有利于帮助考生理解重要知识点,掌握知识点间的逻辑和脉络,将大量的文字记忆改成图像记忆,激发学习兴趣,提高考生的学习效率。

(3) 典型真题和精选练习题相结合。一般每个知识点详细讲解后都附有典型真题,方便考生即时运用知识点解题。

本书在编写过程中,得到了会计岛全体老师的大力支持和鼓励。在此,我们感谢会计岛在线平台,正是通过该平台,我们可以与众多考生进行有益的讨论式互动,这令我们受益匪浅,了解了考生真正所需。

由于知识庞杂,加之编者认识水平有限,书中内容难免会有不当之处,欢迎行家专家和广大考生批评指正。

编者

2019年4月

目 录

第一章 审计概述	1
第二章 审计计划	24
第三章 审计证据	43
第四章 审计抽样方法	70
第五章 信息技术对审计的影响	98
第六章 审计工作底稿	107
第七章 风险评估	115
第八章 风险应对	138
第九章 销售与收款循环的审计	158
第十章 采购与付款循环的审计	179
第十一章 生产与存货循环的审计	190
第十二章 货币资金的审计	214
第十三章 对舞弊和法律法规的考虑	226
第十四章 审计沟通	249
第十五章 注册会计师利用他人的工作	263
第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑	274
第十七章 其他特殊项目的审计	293
第十八章 完成审计工作	324
第十九章 审计报告	342
第二十章 企业内部控制审计	379
第二十一章 会计师事务所业务质量控制	410
第二十二章 职业道德基本原则和概念框架	425
第二十三章 审计业务对独立性的要求	435

第一章 审计概述

学习导航

本章属于审计基础内容,是比较重要的章节,可考性较高,易考客观题,主要与风险评估、风险应对、财务报表项目审计相结合,考查重大错报风险和认定的关系、认定与审计目标的关系等,考试题目较灵活,需要精准理解后掌握,近5年考试分值为5~13分。本章近5年考情如表1-1所示。

考情分析^①

表 1-1

考情分析

考题数量	2018年			2017年			2016年			2015年			2014年		
	单	多	主	单	多	主	单	多	主	单	多	主	单	多	主
审计的概念与保证程度		1		1						1					
审计要素	1			1	2		2	1			2		2	2	
审计目标														1	
审计基本要求		1		2	2		1			1					
审计风险	1	2		1				1		1					
考核分值	13			9			8			8			5		

新增修订

(1) 审计要素中对财务报表的描述,增加了披露相关的描述。

(2) 认定的内容进行了整合,原来审计准则中认定的第三大类“与列报和披露相关的认定”整合到“期末账户余额的认定”“与各类交易和事项相关的认定”中,与认定类别对应的具体审计目标也进行了对应整合。

^① 该考情分析仅统计了每一年份某一套试题的单选题、多选题和判断题就相关知识点的考核情况,不定项选择题没有统计在内;此外,由于每年考试有多个批次,每个批次考题不同,所以仅选取一套试卷的方法具有一定的偏误,仅供考生参考,考生在2019年实际抽取到的各章节分值可能与该统计有较大出入,请做好思想准备。

【知识点】 审计的产生

一、审计产生的条件

注册会计师制度产生于 19 世纪，所有权与经营权分离是审计产生的基础。

股份公司的产生，一方面，财产的所有者将财产委托给经营者经营，所有者一般不参与财产经营管理；另一方面，财产的经营者必须对财产的所有者承担一定的经济责任。由此而产生了监督和控制的问题，为独立的第三方审计奠定了基础。

二、中国注册会计师审计的产生与发展

1918 年我国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》颁布。

我国恢复注册会计师审计——1980 年 12 月 23 日，财政部发布《关于成立会计顾问处的暂行规定》。

新中国第一家会计师事务所——上海会计师事务所（1981 年 1 月 1 日成立）。

三、中国注册会计师审计的作用

经过在我国 30 多年的发展，注册会计师在以下方面发挥了巨大作用。

- (1) 促进了上市公司会计信息质量的提高。
- (2) 维护了市场经济秩序。
- (3) 推动了国有企业的改革。

【知识点】 审计的概念与保证程度

注册会计师执行的业务分为鉴证业务和相关服务两类。鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务。相关服务包括税务代理、代编财务信息、对财务信息执行商定程序等。

一、审计的定义(特高频考点)

财务报表审计是指注册会计师对财务报表是否不存在重大错报提供合理保证，以积极方式提出意见，增强除管理层之外的预期使用者对财务报表信赖的程度。

【理解提示】

(1) 审计用户是财务报表的预期使用者，即审计可以用来有效满足财务报表预期使用者的需求，如：用来做投资决策参考、贷款决策参考。

(2) 审计的目的是改善财务报表的质量或内涵，增强预期使用者对财务报表

的信赖程度,即以合理保证的方式提高财务报表的质量,而不涉及为如何利用信息提供建议。(高频考点)

【大白话理解】 我们注册会计师不提建议,不拿主意,我们只把报表中的水分挤掉。具体主意由报表的使用者自己拿。

(3) 合理保证是一种高水平保证。合理保证是指注册会计师获取充分、适当的审计证据将审计风险降至可接受的低水平(高水平保证是容许出现 5%水分,保证 95%正确)。

因此审计只能提供合理保证,不能提供绝对保证。这是由于审计存在固有限制,大多数审计证据属于说服力而非结论性的。

(4) 注册会计师应当独立于被审计单位和预期使用者,以保证审计报告的质量。

(5) 审计的最终产品是审计报告。

【特别提示】 这 5 个方面是高频考点,主要以客观题的形式进行考核,主要考核精准理解概念的程度,学习时需要侧重在对关键字眼的精准把握和理解。

【例题·单选题】 (2018 年)下列有关财务报表审计的说法中,错误的是()。

- A. 财务报表审计的目的是改善财务报表的质量或内涵
- B. 财务报表审计的基础是独立性和专业性
- C. 财务报表审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求
- D. 财务报表审计提供的合理保证意味着注册会计师可以通过获取充分、适当的审计证据消除审计风险

【答案】 D

【解析】 审计的目的是改善财务报表的质量或内涵,增强预期使用者对财务报表的信赖程度,即以合理保证的方式提高财务报表的可信度,而不涉及为如何利用信息提供建议,选项 A 正确。审计的基础是独立性和专业性。审计通常由具备专业胜任能力和独立性的注册会计师来执行,注册会计师应当独立于被审计单位和预期使用者,选项 B 正确。审计的用户是财务报表的预期使用者,即审计可以用来有效满足财务报表预期使用者的需求,选项 C 正确。注册会计师不可能将审计风险降至为零,因此不能对财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取绝对保证。财务报表审计无法消除审计风险,选项 D 错误。

二、合理保证与有限保证的区别(记忆,高频考点)

鉴证业务的保证程度分为合理保证和有限保证,表 1-2 列示了合理保证与有限保证的区别。图 1-1 列示了各类保证的区别。

表 1-2

合理保证与有限保证

认定	具体审计目标	审计程序
目标	在可接受的 <u>低审计风险</u> 下,以 <u>积极</u> 方式对财务报表整体发表 <u>审计</u> 意见,提供 <u>高</u> <u>水平</u> 的保证	在可接受的审阅风险下,以 <u>消极</u> 方式对财务报表整体发表 <u>审阅</u> 意见,提供 <u>有</u> <u>意</u> <u>义</u> 水平的保证。该保证水平低于审计业务的保证水平
证据收集程序	通过一个不断修正的、系统化的执业过程,获取充分、适当的证据,证据收集程序包括 <u>检查记录或文件</u> 、 <u>检查有形资产</u> 、 <u>观察</u> 、 <u>询问</u> 、 <u>函证</u> 、 <u>重新计算</u> 、 <u>重新执行</u> 、 <u>分析程序</u> 等	通过一个不断修正的、系统化的执业过程,获取充分、适当的证据,证据收集程序受到 <u>有意识的限制</u> ,主要采用 <u>询问</u> 和 <u>分析程序</u> 获取证据
所需证据数量	<u>较多</u>	较少
检查风险	<u>较低</u>	较高
财务报表的可信性	<u>较高</u>	较低
提出结论的方式	以 <u>积极方式</u> 提出结论。例如:“我们认为,ABC公司财务报表在 <u>所有重大方面</u> 按照企业会计准则的规定编制, <u>公允反映了</u> 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”	以 <u>消极方式</u> 提出结论。例如:“根据我们的审阅,我们 <u>没有注意到</u> 任何事项使我们相信,ABC公司财务报表 <u>没有按照</u> 企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量”

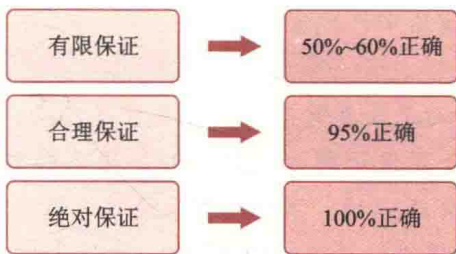


图 1-1 各类保证的区别

[注] 此图表数字为了加强考生理解使用,实务中数据有上下浮动。

【特别提示】 表格和图表要求考生务必在理解的基础上掌握,高频知识点。本书主要介绍财务报表审计,不涉及财务报表审阅。

【例题·多选题】 (2018年)下列有关鉴证业务保证程度的说法中,正确的有()。

- A. 审计提供合理保证,审阅和其他鉴证业务提供有限保证
- B. 合理保证是高水平的保证,有限保证是中等水平的保证

(续上)

C. 合理保证以积极方式得出结论,有限保证以消极方式得出结论

D. 合理保证所需证据数量较多,有限保证所需证据数量较少

【答案】 CD

【解析】 审计属于合理保证的鉴证业务,审阅属于有限保证的鉴证业务,其他鉴证业务可能是合理保证的鉴证业务,也可能是有限保证的鉴证业务,选项 A 错误;合理保证是高水平的保证,有限保证是低于高水平的保证,选项 B 错误。

【例题·单选题】 (2017年)下列有关财务报表审计和财务报表审阅的区别的说法中,错误的是()。

A. 财务报表审计所需证据的数量多于财务报表审阅

B. 财务报表审计提出结论的方式与财务报表审阅不同

C. 财务报表审计采用的证据收集程序少于财务报表审阅

D. 财务报表审计提供的保证水平高于财务报表审阅

【答案】 C

【解析】 注册会计师对财务报表审计业务提供合理保证所需要证据的数量多于财务报表审阅业务。

【例题·单选题】 (2015年)下列有关注册会计师执行的业务提供的保证程度的说法中,正确的是()。

A. 鉴证业务提供高水平保证

B. 代编财务信息提供合理保证

C. 对财务信息执行商定程序提供低水平保证

D. 财务报表审阅提供有限保证

【答案】 D

【解析】 选项 A,鉴证业务也包括审阅业务,审阅提供的是有限保证;选项 BC 为非鉴证业务,没有保证程度这一说。

三、注册会计师审计和政府审计(2017 新增,注意客观题)

注册会计师审计是指注册会计师接受客户委托,对客户财务报表进行独立检查并发表意见。

政府审计主要是指政府审计机关,例如审计署和地方审计厅局,依法对政府部门的财政收支进行的检查监督,此外,还包括对国有的金融机构和企事业单位的财务收支进行的检查监督。

注册会计师审计和政府审计的区别如表 1-2 所示。

表 1-3 注册会计师审计和政府审计的区别

项目	政府审计	注册会计师审计
定义	主要是指 <u>政府审计机关</u> ，例如审计署依法对某大型国有企业的财务进行的检查监督	主要是指注册会计师 <u>接受客户委托</u> ，对客户财务报表进行 <u>独立检查</u> 并发表意见
性质	政府机关，强制性性质更多	中介机构，服务性质更多
审计目标和对象	对政府的财政收支或者国有金融机构和企事业单位财务收支进行审计，确定其是否真实、合法和具有效益	依法对企业 <u>财务报表</u> 进行审计，确定其是否符合会计准则和相关会计制度，是否公允反映了财务状况、经营成果和现金流量
审计的标准	《中华人民共和国审计法》和审计署制定的《国家审计准则》	《中华人民共和国注册会计师法》和财政部批准发布的注册会计师审计准则
经费或收入来源	<u>行政行为</u> ，所必须的经费由同级人民政府予以保证	<u>市场行为</u> ，有偿服务，费用由注册会计师和审计客户协商确定
取证权限	具有更大的 <u>强制力</u>	受市场行为的局限，在获取审计证据时，很大程度上有赖于企业的配合和协助， <u>没有行政强制力</u>
对发现问题的处理方式	可在职权范围内作出审计决定或者向有关主管机关提出 <u>处理、处罚意见</u>	发现的问题只能 <u>提请企业调整</u> 有关数据或进行披露，若企业拒绝，则需根据具体情况予以反映，比如 <u>出具保留或否定意见的审计报告</u>

【思考】 政府审计和注册会计师审计的核心区别是什么？

四、职业责任和期望差距

注册会计师职业界普遍接受的责任是通过审计以发现财务报表中存在的重大非故意错报；了解期望差距并尽可能地缩小期望差距是注册会计师职业界继续生存并更好地服务于社会公众的前提和努力方向，也是整个行业积极发展和不断走向成熟的重要标志。

五、审计报告和信息差距(2018 年新增)

原来的审计报告模式是短式标准审计报告模式，在格式、要素和内容上，都体现了标准化，标准化具有格式统一、要素一致、内容简洁、意见明确等优点，但也存在着信息含量低、相关性差等缺陷。这种缺陷导致公众产生“信息差距”，也就是说，财务报表使用者作出明智投资和信托决策需要的信息，与他们从审计报告和已审计财务报表中得到的信息之间存在着较大的差距。这种“信息差距”会影响资本市场的效率和资本的成本。

2016年,我国借鉴国际审计报告改革的最新成果,结合行业实际情况和审计环境,对审计报告相关准则进行修订,对审计报告模式作出改革。改革后的审计报告模式,提高了审计报告的相关性和决策有用性,缩小了“信息差距”。

【知识点】 审计要素(记忆,客观题考点)

审计业务要素包括审计业务的三方关系人、财务报表、财务报表编制基础、审计证据和审计报告。图1-2列示了审计的5大要素。

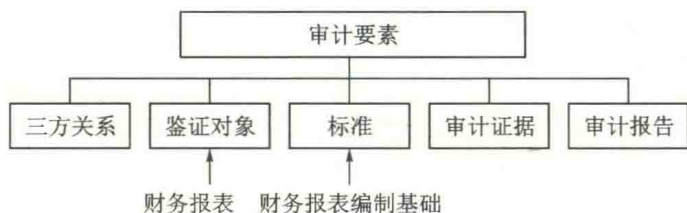


图 1-2 审计要素

一、审计业务的三方关系

三方之间的关系是注册会计师对由被审计单位管理层负责的财务报表发表审计意见,以增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度。

委托人通常是预期使用者之一,委托人也可能由责任方担任。在某些情况下,管理层和预期使用者可能来自同一企业,但并不意味着两者就是同一方。例如,某公司同时设有董事会和监事会,监事会需要对董事会和管理层负责编制的财务报表进行监督,由于审计意见有利于提高财务报表的可信性,有可能对管理层有用,因此,在这种情况下,管理层也会成为预期使用者之一,但不是唯一的预期使用者。

【理解提示】 注意理解掌握这句话。股东、管理层、投资方、贷款方可能都是预期使用者,但注册会计师不是预期使用者。

三方具体是指如下三者。

(一) 注册会计师

按照审计准则的规定对财务报表发表审计意见是注册会计师的责任,其通过签署审计报告确认其责任。

(二) 被审计单位管理层(责任方)

责任方是指对财务报表负责的组织或人员,即被审计单位管理层。管理层是指对被审计单位经营活动的执行负有经营管理责任的人员。治理层是指对被审计

单位战略方向以及管理层履行经营管理责任负有监督责任的人员或组织。治理层的责任包括监督财务报告过程。

(三) 预期使用者

预期使用者是指预期使用审计报告和财务报表的组织或人员。管理层也会成为预期使用者之一,但不是唯一预期使用者。在某些情况下,管理层和预期使用者可能来自同一企业,但并不意味着两者就是同一方。是否存在三方关系是主断某项业务是否属于审计业务的重要标准之一。

注册会计师可能无法识别使用审计报告的所有组织和人员,尤其是在各种可能的预期使用者对财务报表存在不同的利益需求时。此时,预期使用者主要是指那些与财务报表(鉴证对象信息)有重要和共同利益的主要利益相关者。审计报告的收件人应当尽可能地明确为所有的预期使用者。(客观题高频考点)

【思考】

- (1) 为什么会有这些要素? 少一个行不行?
- (2) 如何记忆这些要素?

【例题·单选题】 (2018年)下列各项中,通常不属于财务报表的预期使用者的是()。

- A. 被审单位的管理层 B. 为被审单位的股东
C. 被审单位提供贷款的银行 D. 被审单位提供审计服务的注册会计师

【答案】 D

【解析】 选项ABC都是被审计单位的预期使用者。

【例题·单选题】 (2016年)下列各项中,属于审计要素的有()。

- A. 财务报表 B. 财务报告编制基础
C. 审计报告 D. 审计证据

【答案】 ABCD

【解析】 鉴证业务要素指鉴证业务的三方关系人、鉴证对象信息、标准、证据和报告。审计业务作为典型的鉴证业务审计要素包括审计业务的三方关系、财务报表(鉴证对象信息)、财务报表编制基础(标准),审计证据和审计报告。

二、财务报表(鉴证对象信息)

管理层和治理层(如适用)在编制财务报表时需要:A. 根据相关法律法规的规定确定适用的财务报告编制基础;B. 根据适用的财务报告编制基础编制财务报表;C. 在财务报表中对适用的财务报告编制基础作出恰当的说明。

在财务报表审计中,鉴证对象是历史的财务状况、经营业绩和现金流量,鉴证对象信息即财务报表。

三、财务报表编制基础(标准)

(一) 定义

标准是指用于评价或计量鉴证对象的基准,当涉及列报时,还包括列报的基准。在财务报表审计中,财务报告编制基础即是标准。

(二) 财务报表编制基础的分类

财务报告编制基础分为通用目的编制基础和特殊目的编制基础财务报表编制基础,见表 1-4。

表 1-4 财务报表编制基础的分类

项目	政府审计	注册会计师审计
适用财务报告 <u>编制基础</u>	<u>通用目的</u> 编制基础	满足 <u>共同需求</u> 。主要是指会计准则和会计制度
	特殊目的编制基础	满足特定使用者需求 计税核算基础、监管机构的报告要求、合同的约定

【例题·多选题】 (2015年)注册会计师在对鉴证对象作出合理一致的评价时,需要有适当的标准。下列有关标准的说法中,正确的有()。

- A. 注册会计师基于自身的预期、主断和个人经验对鉴证对象进行的评价和计量,构成适当的标准
- B. 对于公开发布的标准,注册会计师通常无需对标准的适当性进行评价,只需评价该标准对具体业务的适用性
- C. 采用的标准的类型不同,注册会计师为评价该标准所需执行的工作也不同
- D. 标准应当具有相关性、完整性、可靠性、中立性和可理解性

【答案】 BCD

【解析】 注册会计师基于自身的预期、主断和个人经验对鉴证对象进行的评价和计量,不构成适当的标准。

四、审计证据

注册会计师对财务报表提供合理保证是建立在获取充分、适当证据的基础上的。审计证据是指注册会计师为了得出审计结论和形成审计意见而使用的必要信息。

- (1) 证据的充分性(数量、风险大——数量多)。
- (2) 证据的适当性(质量、风险大——质量高)。

【特别提示】 审计证据在性质上具有累积性,主要是在审计过程中通过实施审计程序获取的。

由于不同来源或不同性质的证据可以证明同一项认定,注册会计师可以考虑获取证据的成本与所获取信息有用性之间的关系,但不应仅以获取证据的困难和成本为由减少不可替代的程序。(注意这是基本观点,经常考核)

包括以下几类:

- (1) 审计过程中通过实施审计程序获取。
- (2) 还可能包括从其他来源获取的信息。
- (3) 实施质量控制程序获取的信息。
- (4) 会计记录。
- (5) 专家编制的信息。
- (6) 审计证据既包括支持和佐证管理层认定的信息,也包括与这些认定相矛盾的信息。
- (7) 在某些情况下,信息的缺乏(如管理层拒绝提供注册会计师要求的声明)本身也构成审计证据。

五、审计报告

注册会计师应当针对财务报表(鉴证对象)在所有重大方面是否符合适当的财务报表编制基础(标准),以书面报告的形式发表能够提供合理保证程度的意见。

【知识点】 审计目标

审计目标分为审计的总体目标和具体审计目标,审计的总体目标是指注册会计师为完成整体审计工作而达到的预期目的。具体审计目标是指注册会计师通过实施审计程序以确定管理层在财务报表中确认的各类交易、账户余额、披露层次认定是否恰当。

一、审计的总体目标

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。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。

简化记忆:注册会计师获取合理保证后出具审计报告,并与甲方沟通。

二、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。

【理解提示】

管理层在资产负债表中列报货币资金 200 万元意味着作出下列明确的认定:

- (1) 记录的货币资金是存在的。
- (2) 货币资金以恰当的金额 200 万元包括在财务报表中。

同时,管理层也作出下列隐含的认定:

- (1) 所有应当记录的货币资金 200 万元均已记录。
- (2) 记录的货币资金 200 万元都由被审计单位拥有(不是借来的)。

【思考】

- (1) 为什么审计不能获得绝对保证和有限保证?
- (2) 为什么是所有重大方面,少了这几个字可行吗?
- (3) 为什么要和甲方沟通呢?

三、具体审计目标

注册会计师对所审计期间的各类交易和事项、期末账户余额相关的认定见表 1-5 及表 1-6。

表 1-5 针对交易和事项的具体审计目标

认定	具体审计目标	表现	审计程序(主营业务收入)
发生	已记录的交易和事项是 <u>真实</u> 的	财务报表要素的 <u>高估</u>	检查销售收入明细账至发货单和销售发票(逆查)
完整性	已发生的交易和事项均已记录	财务报表要素的 <u>低估</u>	检查发货单和销售发票至销售明细账(顺查)
准确性	已记录的交易和事项是按正确的金额反映	金额计算与勾稽关系	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	接近资产负债表日交易记录和事项于恰当的期间	交易和事项所属的会计期间	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、销售发票日期及记账日期
分类	交易和事项已记录于恰当的账户	交易和事项的会计科目归属	检查销售收入明细账、应收账款明细账
列报	交易和事项已被恰当地汇总或分解且表述清楚,相关披露在适用的财务报告编制基础上是相关的、可理解的	披露清晰、准确、符合要求	

表 1-6

针对期末账户余额的具体审计目标

认定	具体审计目标	表现	审计程序(存货)
存在	已记录的金额确实存在	高估	实施存货监盘程序
完整性	已存在的金额均已记录	账户余额低估	检查订货单、验收单和购货发票至销售明细账
权利和义务	资产归属于被审计单位,负债属于被审计单位的义务	资产权利与负债义务	检查订货单、验收单和购货发票;查阅所有权证书、购货合同、保单
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,相关的计价或分摊调整已恰当记录	账户金额的准确性	检查冷、备、残、次存货,评估计提的存货跌价准备是否充足
分类	交易和事项已记录于恰当的账户	交易和事项的会计科目归属	检查销售收入明细账、应收账款明细账
列报	资产、负债、所有者权益已被恰当地汇总或分解且表述清楚,相关披露在适用的财务报告编制基础上是相关的、可理解的	披露清晰、准确、符合要求	

【理解提示】 注意结合《审计天书》中的口诀进行记忆。

【趣味记忆】 人物故事记忆法:用一句话简化记忆,“发完截准分列,存完权计分列”。

话说三毛是包租姐的儿子,有一天把家里的金条拿到大街上发给路人,包租姐知道消息后匆忙赶到,把金条抢了回来,大骂三毛“你个败家子,如果把金条发完了,姐准疯掉了”(谐音:发完截准分列)。边骂边转身进了旁边一家银行,把金条存好,并全部计算了一遍(存完权计分列)。

【例题·单选题】 (2014年)下列各项认定中,与交易和事项、期末账户余额以及列报和披露均相关的是()。

- A. 发生
- B. 完整性
- C. 截止
- D. 权利和义务

【答案】 B

【解析】 与账户余额和交易和事项都相关的是完整性认定。

【思考】

- (1) 审计的认定总结为哪3类? 如何来记忆?
- (2) 用什么方法结合题目中信息来找出对应的认定?