

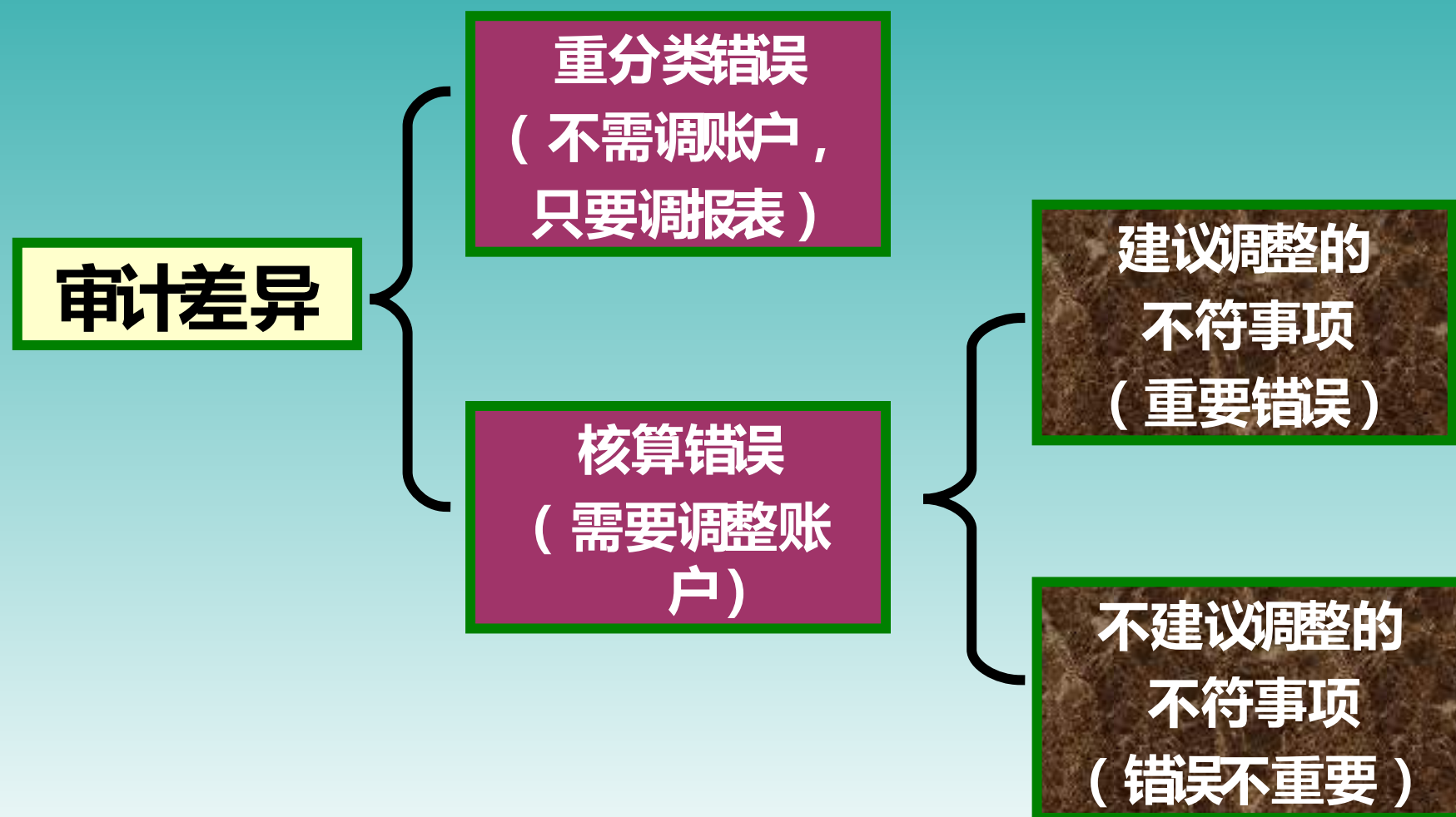
情景 10 终结审计与审计报告

10

本章学习要点

- 1. 掌握审计差异调整表和试算平衡表的编制；
- 2. 理解管理层声明的作用及内容；
- 3. 掌握质量控制复核的内容；
- 4. 掌握不同意见类型审计报告的格式和措辞；
- 5. 了解审计报告的编制步骤和要求。

一、审计差异的类别



划分建议调整的不符事项与未调整不符事项

□ 1. 建议调整的不符事项

- (1) 单笔核算错误超过所涉及财务报表项目层次重要性水平。
- (2) 单笔核算错误大大低于所涉及财务报表项目层次重要性水平，但性质重要的，比如涉及到舞弊与违法行为的核算错误、影响收益趋势的核算错误、股本项目等不期望出现的核算错误。

□ 2. 未调整不符事项

- 单笔核算错误大大低于所涉及财务报表项目层次重要性水平，并且性质不重要的，但应当考虑小金额错报累计起来可能重要的可能性。

二、管理层声明的含义与作用

- **1. 含义**
- **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。**
- **2. 作用：**
 - ◆ **（1）提醒管理层对财务报表责任的认可。**
 - ◆ **（2）将管理层声明作为审计证据，保护注册会计师。**

三、 质量控制复核的内容

- 1. 项目组内部复核
 - ✓ (1) 审计项目经理的现场复核
 - ✓ (2) 项目合伙人的复核
- 2. 独立的项目质量控制复核

四、审计报告的含义

- **审计报告是指注册会计师根据中国注册会计师审计准则的规定，在实施审计工作的基础上对被审计单位财务报表发表审计意见的书面文件。**

五、审计报告的基本内容

- 1. 标题
- 2. 收件人
- 3. 引言段
- 4. 管理层对财务报表的责任段
- 5. 注册会计师的责任段
- 6. 说明段
- 7. 审计意见段
- 8. 强调事项段
- 9. 注册会计师的签名和盖章
- 10. 会计师事务所的名称、地址及盖章
- 11. 报告日期

六、审计报告的类型

- **1. 标准审计报告**
- 当注册会计师出具的无保留意见的审计报告不附加说明段、强调事项段或任何修饰性用语时，该报告称为标准审计报告。
- **2. 非标准审计报告**
- 非标准审计报告，包括带强调事项段的无保留意见的审计报告、保留意见的审计报告、否定意见的审计报告和无法表示意见的审计报告。

七、标准审计报告

- 被审计单位财务报表符合下列所有条件，注册会计师应当出具标准无保留意见审计报告：
 - ◆ （1）财务报表已经按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制，在所有重大方面公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。
 - ◆ （2）注册会计师已经按照中国注册会计师审计准则的规定计划和实施审计工作，在审计过程中未受到限制。
 - ◆ （3）没有必要在审计报告中增加强调事项段或任何修饰性用语。

八、非标准审计报告

- **（一）带强调事项段的无保留意见的审计报告**
- **（二）保留意见的审计报告**
- **（三）否定意见的审计报告**
- **（四）无法表示意见的审计报告**

（一）带强调事项段的无保留意见的审计报告

- **1. 强调事项段的含义**
- 审计报告的强调事项段是指注册会计师在审计意见段之后增加的对重大事项予以强调的段落。
- **2. 增加强调事项段的情形**
- （1）对持续经营能力产生重大疑虑
- （2）重大不确定事项
- （3）其他审计准则规定增加强调事项段的情形

(二) 保留意见的审计报告

- **如果认为财务报表整体是公允的，但还存在下列情形之一，注册会计师应当出具保留意见的审计报告：**
 - **1. 会计政策的选用、会计估计的做出或财务报表的披露不符合适用的会计准则和相关会计制度的规定，虽影响重大，但不至于出具否定意见的审计报告。**
 - **2. 因审计范围受到限制，不能获取充分、适当的审计证据，虽影响重大，但不至于出具无法表示意见的审计报告。**

（三）否定意见的审计报告

- **如果认为财务报表没有按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制，未能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，注册会计师应当出具否定意见的审计报告。**

（四）无法表示意见的审计报告

- 如果审计范围受到限制可能产生的影响非常重大和广泛，不能获取充分、适当的审计证据，以至于无法对财务报表发表审计意见，注册会计师应当出具无法表示意见的审计报告。
- **典型的审计范围受到限制的情况有：**
 - ✓ （1）未能对存货进行监盘；
 - ✓ （2）未能对应收账款进行函证；
 - ✓ （3）未能取得被投资企业的财务报表；
 - ✓ （4）内部控制极度混乱，会计记录缺乏系统性与完整性等。



谢谢
观看！