



# 专题十八：完成审计工作

---

# 考点简述

## 专题十八 完成审计工作

### 考点一：评价错报

考试套路一：考核错报的处理

### 考点二：期后事项

考试套路一：考核期后事项责任的划分的记忆

### 考点三：书面声明

考试套路一：考核书面声明的概念

考试套路二：考核书面声明的内容

考试套路三：考核书面声明的日期

考试套路四：考核书面声明有问题后怎样处理

## 考点简述

审计完成阶段是审计的最后一个阶段。完成审计工作也是一个广义的概念，这里的“完成审计工作”强调的是，在出具审计报告前必须要做完的工作。注册会计师按业务循环完成各财务报表项目的审计测试和一些特殊项目的审计工作后，在审计完成阶段汇总审计测试结果，进行更具综合性的审计工作，如**评价审计中的重大发现**，**评价审计过程中发现的错报**，关注**期后事项**对财务报表的影响，**复核审计工作底稿和财务报表**等。在此基础上，评价审计结果，在与客户沟通以后，获取**管理层声明**，确定应出具的审计报告的**意见类型**和措辞，进而编制并致送**审计报告**，终结审计工作。

# 评价错报

---



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：高胜男

# 考点简述

## （一）错报的沟通和更正

- 1.及时与**适当层级的管理层**沟通错报事项是重要的，因为这能使管理层评价这些事项是否为错报，并采取必要行动，如有异议则告知注册会计师。
- 2.法律法规可能限制注册会计师向管理层或被审计单位内部的其他人员通报某些错报。此时，注册会计师可以考虑征询法律意见。

## 考点简述

3.管理层**更正所有**错报（包括注册会计师通报的错报），能够保持会计账簿和记录的准确性，**降低**由于与本期相关的、非重大的且尚未更正的错报的累积影响而**导致未来**期间财务报表出现重大错报的风险。

4.注册会计师对管理层不更正错报的理由的理解，可能影响其对被审计单位会计实务质量的考虑。

## 考点简述

### 【注意】

对大于明显微小错报临界值以上的错报都需要累积，这些错报都需要与管理层和治理层沟通，注册会计师都应当要求管理层更正，若其不更正，就成为“未更正错报”。对待“未更正错报”，注册会计师的态度仍然是要求治理层、管理层更正，并考虑对审计意见的影响。

# 套路识别

## 考核错报的处理

---



# 套路研习

## （二）评价未更正错报的影响

未更正错报，是指注册会计师在审计过程中积累的且被审计单位未予更正的错报。

### 1.重新评价重要性

（1）在评价未更正错报的影响之前，注册会计师可能有必要依据实际的财务结果对重要性作出修改。

（2）如果注册会计师对重要性或重要性水平（如适用）进行的重新评价导致需要确定较低的金額，则应重新考虑实际执行的重要性和进一步审计程序的性质、时间安排和范围的适当性，以获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。

2.评价未更正错报

| 项目      | 内容   |                                                                                                             |
|---------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 评价未更正错报 | 单项错报 | 1.如果认为某一单项错报是重大的，则该项错报不太可能被其他错报抵消；<br>2.对于同一账户余额或同一类型的交易内部的错报，这种抵消可能是适当的。                                   |
|         | 分类错报 | 确定一项分类错报是否重大，需要进行定性评估（即使分类错报超过了在评价其他错报时运用的重要性水平，注册会计师可能仍然认为该分类错报对财务报表整体不产生重大影响。比如应付账款和其他应付款，主营业务收入和其他业务收入。） |

## 考点总结

在审计完成阶段，我们需要将审计过程中累积的所有错报与适当的管理层进行沟通，注册会计师还应当要求管理层更正这些错报；如果管理层拒绝更正沟通的部分或全部错报，注册会计师应当了解不更正错报的理由，并在评价财务报表整体是否不存在重大错报风险时考虑该理由。然后注册会计师还要评价未更正错报对审计意见的影响。

---

# 评价错报

---

# 期后事项

---

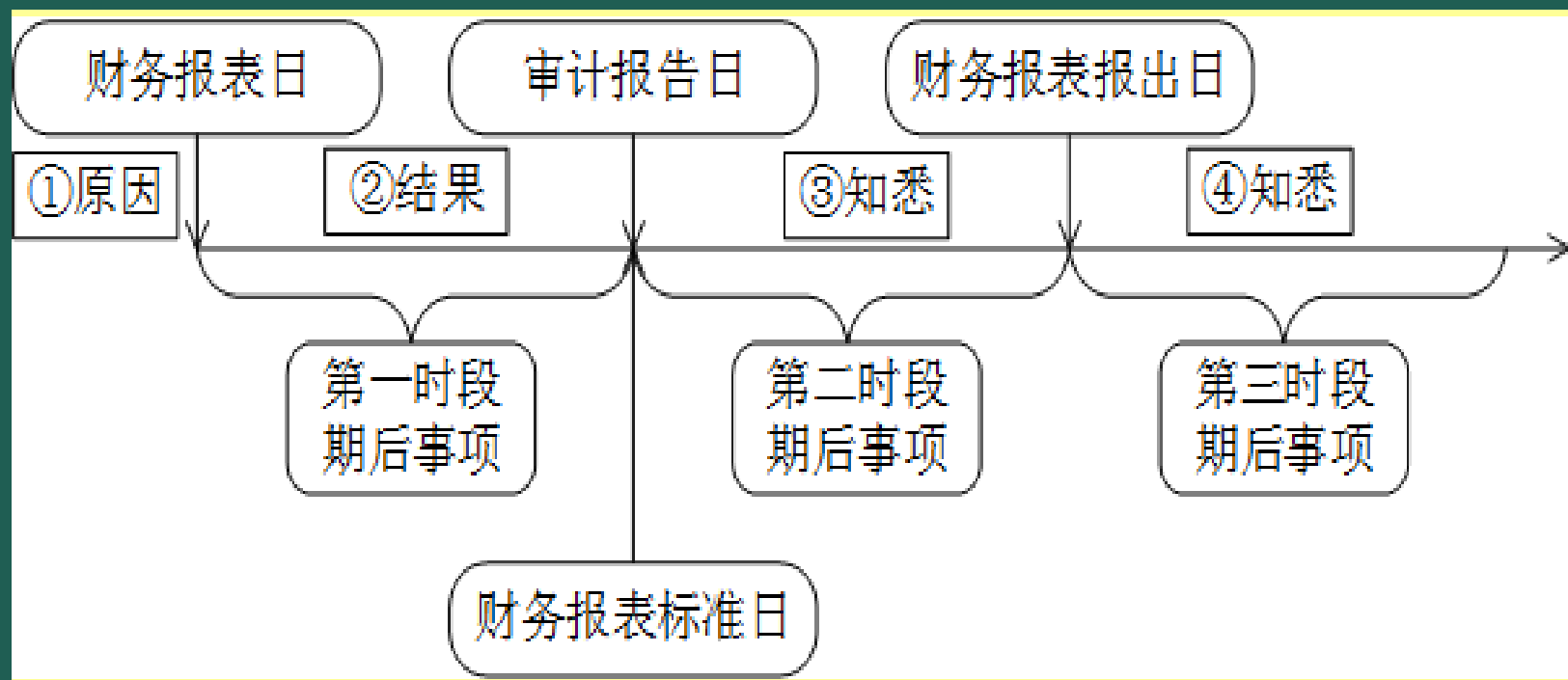


掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：高胜男

## 考点简述

期后事项，是指财务报表日至审计报告日之间发生的事项，以及注册会计师在审计报告日后知悉的事实。通常将其区分为两类：财务报表日后调整事项、财务报表日后非调整事项。按照时间分为三个阶段，如下图：



# 套路识别

## ■ 考核期后事项责任的划分

---

# 套路研习

表 对于不同事项段，注册会计师应采取的措施、手段汇总

| 时段                      | 注册会计师采取的措施（看管理层的态度）                                                                                                                                                          |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第一时段<br>(财务报表日-审计报告日)   | 1.如果管理层没有进行恰当的处理，应出具保留或否定意见的审计报告。                                                                                                                                            |
| 第二时段<br>(审计报告日-财务报表报出日) | 1.若管理层同意修改，对修改后的报表出具审计报告，并更改报告日期；<br>2.若管理层拒绝修改，但报告仍未交给管理层，事务所握有主动权，可以出具保留或否定意见的审计报告；<br>3.若管理层拒绝修改，且报告已经交给管理层，此时事务所就比较被动，只能苦口婆心的阻止被审计单位报出，如果被审计单位仍然报出，事务所应采取措施防止报表使用者信赖该报告。 |



# 套路研习

表 对于不同事项段，注册会计师应采取的措施、手段汇总

| 时段                 | 注册会计师采取的措施（看管理层的态度）                                                                       |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第三时段<br>(财务报表公布日后) | 1.若管理层修改了报表并重新公布，则事务所可以重新出审计报告（强调事项段或其他事项段）并更改报告日期；<br>2.若管理层拒绝修改报表，事务所应采取措施防止报表使用者信赖该报告。 |

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/057016121043006045>