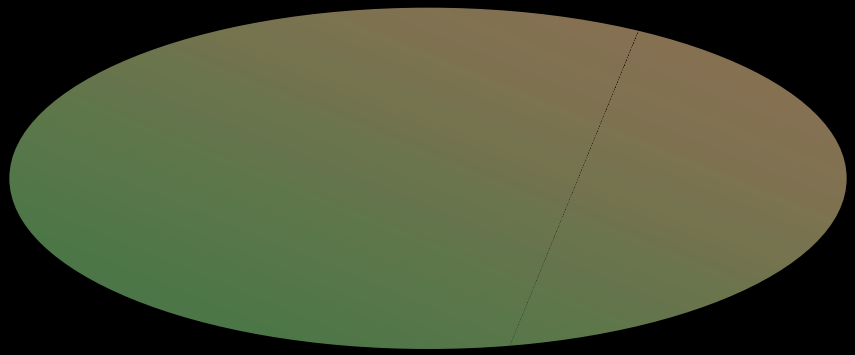
第十五章 终结审计和审计报告

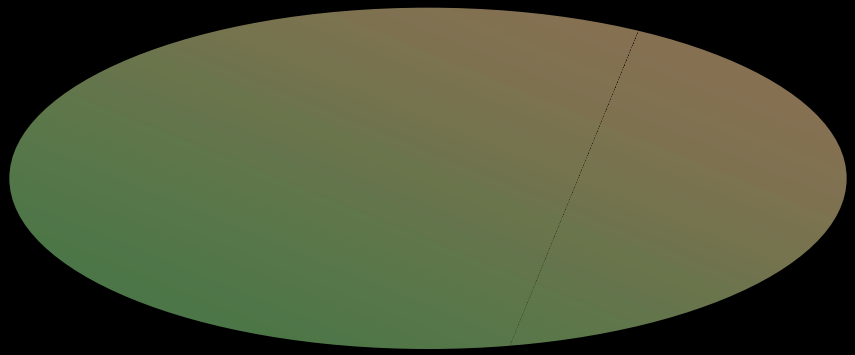
一、审计报告编制前的工作

- 编制审计差异调整表
  - 审计差异
    - 核算误差
    - 重分类误差



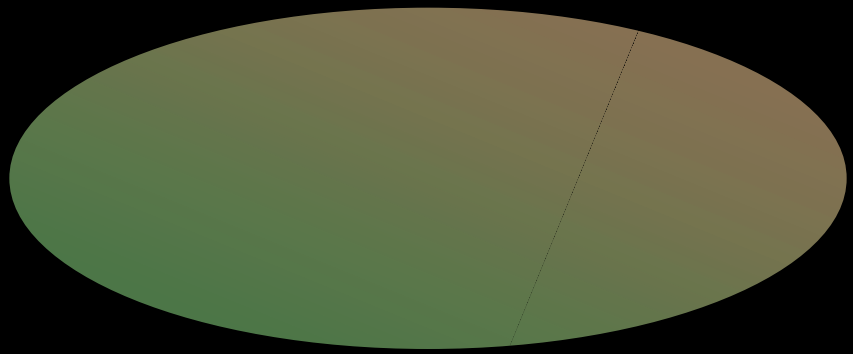
一、审计报告编制前的工作

- 编制审计差异调整表
  - 审计更正分录
    - 调整分录
    - 重分类分录



一、审计报告编制前的工作

- 编制审计差异调整表
  - 审计更正分录汇总表
    - 调整分录汇总表
    - 重分类分录汇总表

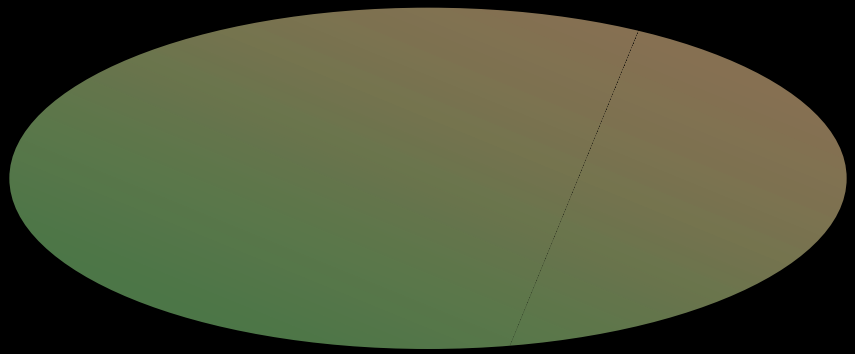


一、审计报告编制前的工作

- 编制试算平衡表
  - 试算平衡表是CPA在被审单位提供未审计会计表的基础上，考虑调整分录和重分类分录等内容以确定已审数和报表披露数的表式。
  - 资产负债表试算平衡表
  - 利润表和利润分配表试算平衡表

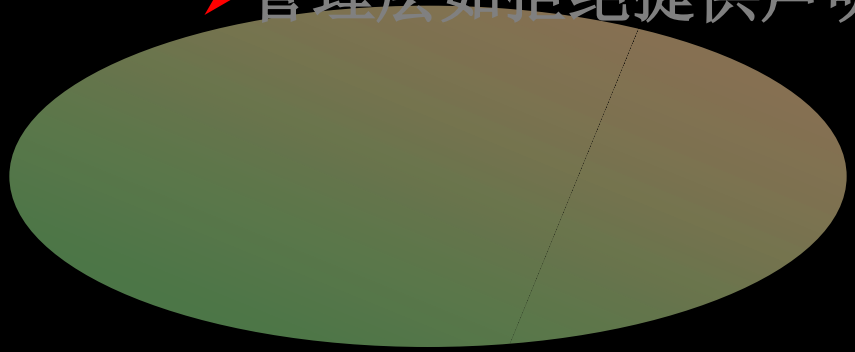
一、审计报告编制前的工作

- 获取管理层声明书
  - 管理层声明书的定义
  - 管理层声明书的格式
  - 声明书的日期应与审计报告日期一致



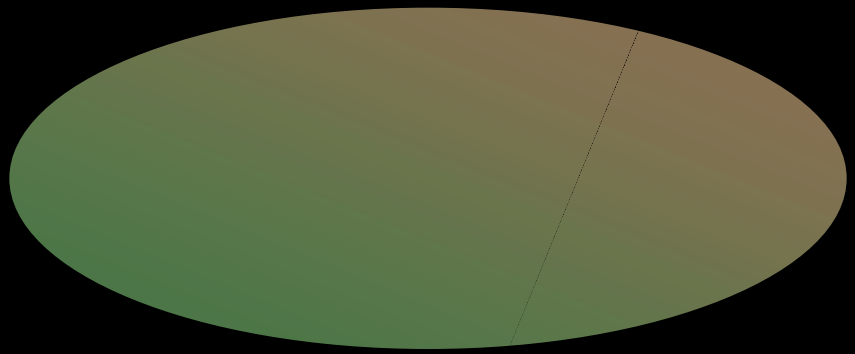
一、审计报告编制前的工作

- 获取管理层声明书
  - 特例：注册会计师获取声明书的日期
  - 管理层需声明的内容
  - 管理层声明对审计意见的影响
    - 管理层声明书是证明力较弱的书面证据
    - 管理层如拒绝提供声明书，应出具保留意见或无法表示意见



一、审计报告编制前的工作

- 获取律师声明书
  - 律师声明书的含义
  - 律师的责任
    - 保证声明书内容的完整性
    - 评价所声明的事项



一、审计报告编制前的工作

- 获取律师声明书
  - 律师声明书的格式和基本内容
  - 律师声明书对审计的影响
    - 评价律师声明书整体上的合理性
    - 律师声明书本身不足以对形成审计意见提供基本理由
    - 律师声明书的内容可能会影响审计意见的类型

一、审计报告编制前的工作

- 执行分析程序
  - 运用分析程序的目的
    - 评价审计过程中形成的审计结论的恰当性
    - 评价财务报表整体反映的公允性



一、审计报告编制前的工作

- 执行分析程序
  - 分析程序的对象
    - 重要审计领域
    - 重要审计程序
    - 审计发现的重大差异



一、审计报告编制前的工作

- 撰写审计总结
- 完成审计工作底稿的二级复核
- 评价审计结果



一、审计报告编制前的工作

- 对审计工作底稿的最终复核
- 与客户的沟通



二、审计报告概述

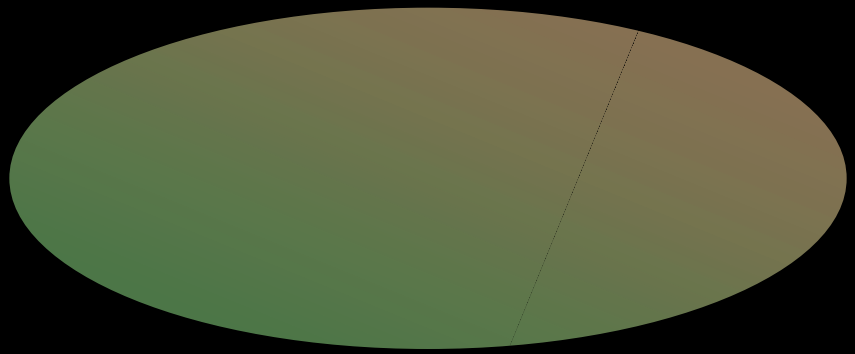
- 审计报告的含义
  - 是指注册会计师根据中国注册会计师审计准则的规定，在实施审计工作的基础上对被审计单位财务报表发表审计意见的书面文件。
- 审计报告的作用
- 审计报告的种类

二、审计报告概述

审计报告与财务报表的关系

审计报告与财务报表的区别

- 财务报表是被审单位对外提供财务信息的手段，审计报告是审计人员独立发表意见的手段。
- 审计报告不能代替财务报表

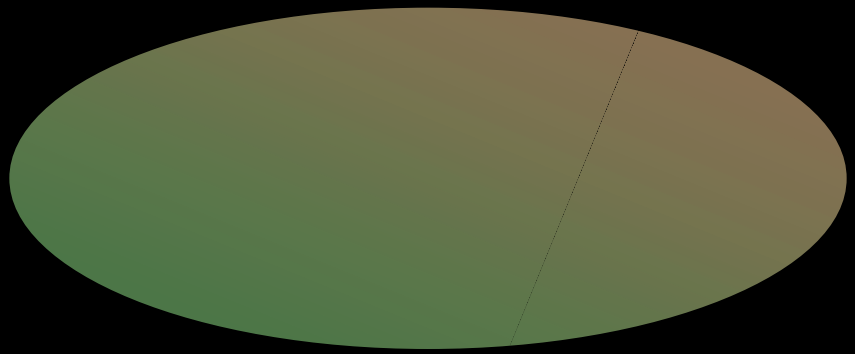


二、审计报告概述

审计报告与财务报表的关系

审计报告与财务报表的联系

- 财务报表是审计报告发表意见的对象
- 审计报告可增强财务报表的可信程度，社会公众必须同时使用两种报告进行决策



三、审计报告基本类型

无保留意见审计报告

出具无保留意见审计报告的条件

- 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；
- 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。

三、审计报告基本类型

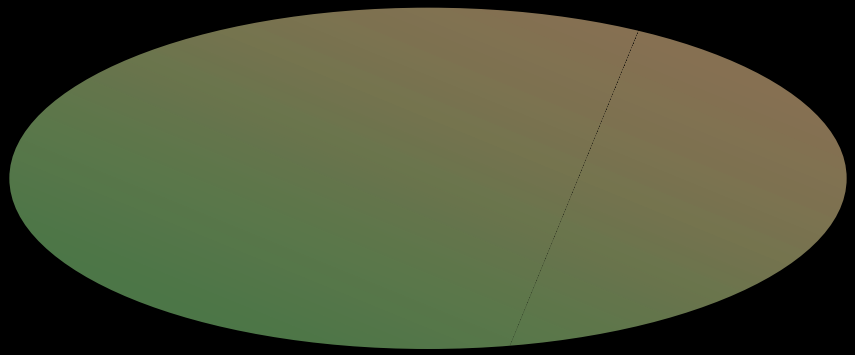
无保留意见审计报告

无保留意见审计报告的格式

- 当出具无保留意见的审计报告时，注册会计师应当以“我们认为”作为意见段的开头，并使用“在所有重大方面”、“公允反映”等术语。
- 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。

三、审计报告基本类型

- 保留意见审计报告
  - 保留意见的性质
    - 对无保留意见的修正
    - 财务报表的整体反映是公允的
    - 财务报表某些事项未能与被审单位达成共识



三、审计报告基本类型

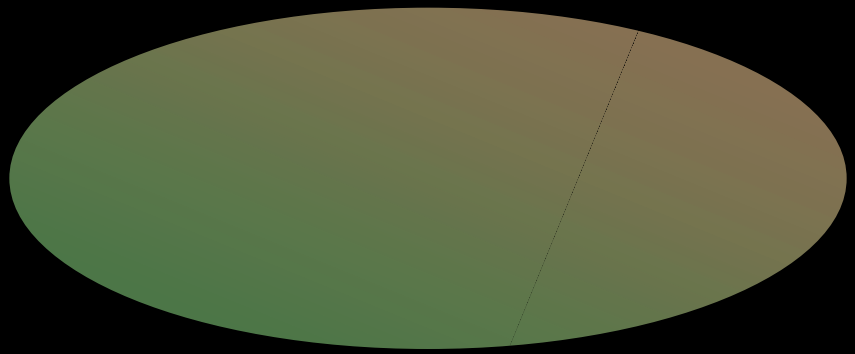
保留意见审计报告

出具保留意见审计报告的条件

- 会计政策的选用、会计估计的作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；
- 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。

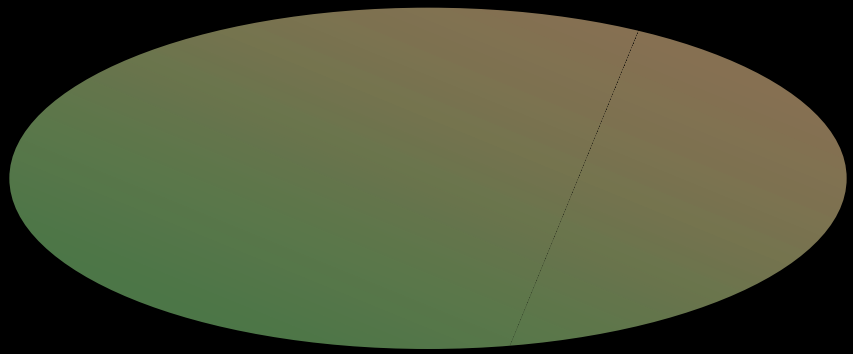
三、审计报告基本类型

- 保留意见审计报告
  - 保留意见审计报告的格式
    - 当出具保留意见的审计报告时，注册会计师应在审计意见段中使用“除……的影响外”等术语。如果因审计范围受到限制，注册会计师还应当在注册会计师的责任段中提及这一情况。



三、审计报告基本类型

- 否定意见审计报告
  - 否定意见的性质
    - 与无保留意见相反
    - 否认财务报表的公允性和合法性



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/916030102140010103