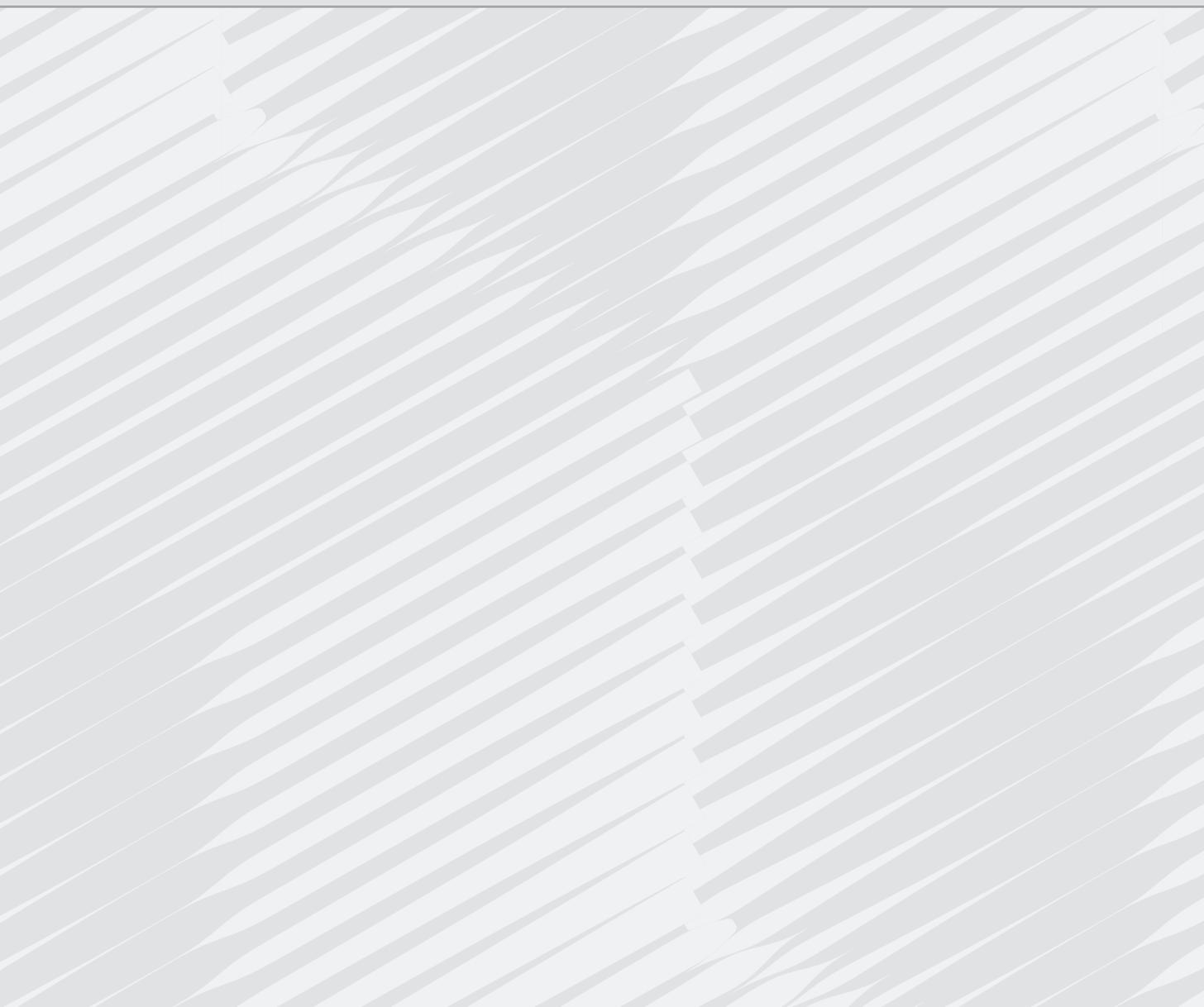


第 2 篇

财务报表审计原理



第 5 章

财务报表审计目标 和审计过程

【学习目标】

学习本章后，你应该能够：

- ▼ 理解注册会计师财务报表审计的目标；
- ▼ 掌握被审计单位对财务报表的认定与审计具体目标的关系；
- ▼ 了解财务报表审计过程。

【内容提要】

财务报表审计目标是在一定历史环境下，人们通过审计实践活动所期望达到的境地或最终结果。它分为总体目标和具体目标两个层次。被审计单位的认定分为交易与事项及相关披露、账户余额及相关披露的认定两大类别。在理清认定的基础上，确定具体审计目标，进而设计和实施相应的审计程序，获取审计证据，以实现审计总体目标，这是财务报表审计的逻辑过程。为了实现审计目标，注册会计师需要将整个审计过程划分为初步业务、审计计划、风险评估、风险应对、完成审计过程、编制审计报告等阶段，在不同阶段完成不同的工作任务。

5.1 财务报表审计目标

5.1.1 财务报表审计目标的变化

财务报表审计目标是在一定历史环境下，人们通过审计实践活动所期望达到的境地或最终结果。从内容发展来说，财务报表审计目标主要经历了查错防弊、确认财务状况、财务报表公允性和合法性的再认定三大阶段。

在详细审计阶段，财务报表审计目标主要是查错防弊。审计的功能主要是防护性、判定有无技术错误和舞弊行为。

20 世纪初至 30 年代，财务报表审计开始转变为以判断财务状况为主要审计目标。在此阶段，查错防弊目标依然存在，但已退居第二位。财务报表审计的功能从防护性发展到公证

性，主要关注于对资产负债表各个项目期末余额的可靠性和真实性的审查，以确定被审计单位的偿债能力，判断其信用状况，债权人的需求成为财务报表审计的重点考虑对象。

财务报表审计发展至今，审计目标涵盖了财务报表信息全部构成内容的公允性和合法性的再认定。其服务对象包括了各类利益相关者，不论是现实的还是潜在的。站在利益相关者的角度，对财务报表的可信赖程度发表审计意见，是现阶段财务报表审计的目标。财务报表审计目标分为财务报表审计的总体目标和具体目标两个层次。

5.1.2 财务报表审计的总体目标

在执行财务报表审计工作时，注册会计师的总体目标如下。

① 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。

② 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。

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、时间和范围，决定了注册会计师如何发表审计意见。例如，财务报表审计目标是对财务报表整体发表审计意见，注册会计师可以关注与财务报表编制和审计有关的内部控制，而不对内部控制本身发表鉴证意见。同样，注册会计师也可以关注被审计单位的违反法规行为，这些行为影响到财务报表，而不是对被审计单位是否存在违反法规行为提供鉴证。



审计准则第 1101 号

5.1.3 被审计单位的认定和财务报表审计的具体目标

1. 被审计单位的认定

1) 被审计单位的认定的含义

被审计单位的认定，是指被审计单位针对财务报表要素的确认、计量和列报（包括披露）作出的一系列明确或暗含的意思表达。被审计单位的认定方式有明示性的认定和暗示性的认定两种。例如，某上市公司对外公布的资产负债表中列示的“存货”如下。

流动资产：

存货：5 000 000 元

则该存货项目的列示，意味着被审计单位的管理层做出了以下明确认定：存货是存在的；存货的正确余额是 5 000 000 元。同时，被审计单位管理层对存货项目也做出了以下暗含性的认定：所有应报告的存货，均已包括在内；所有被报告的存货都归被审计单位所有，等等。

假如上述认定中的任何一项有错误，那么财务报表就可能存在错报。

被审计单位对财务报表中的各个会计要素，包括资产、负债、所有者权益、收入和费用，以及这些会计要素中的每个项目都做了相应的认定。这些认定，从性质上可分为两大类：① 所审计期间各类交易、事项及相关披露的认定；② 期末账户余额及相关披露的认定。

2) 所审计期间各类交易、事项及相关披露的认定

关于所审计期间各类交易、事项及相关披露的认定通常分为下列类别。

① 发生：记录或披露的交易和事项已发生，且这些交易和事项与被审计单位有关。

② 完整性：所有应当记录的交易和事项均已记录，所有应当包括在财务报表中的相关披露均已包括。

③ 准确性：与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录，相关披露已得到恰当计量和描述。

④ 截止：交易和事项已记录于正确的会计期间。

⑤ 分类：交易和事项已记录于恰当的账户。

⑥ 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下是相关的、可理解的。

3) 期末账户余额及相关披露的认定

关于期末账户余额及相关披露的认定通常分为下列类别。

① 存在：记录的资产、负债和所有者权益是存在的。

② 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。

③ 完整性：所有应当记录的资产、负债和所有者权益均已记录，所有应当包括在财务报表中的相关披露均已包括。

④ 准确性、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，相关披露已得到恰当计量和描述。

⑤ 分类：资产、负债和所有者权益已记录于恰当的账户。

⑥ 列报：资产、负债和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下是相关的、可理解的。

2. 被审计单位的认定和财务报表审计的关系

保证财务报表公允、合法地反映被审计单位的财务状况、经营情况和现金流量等是被审计单位管理层的责任。当管理层声明财务报表已按照适用的财务报告编制基础进行编制，在所有重大方面做出公允反映时，就意味着管理层对财务报表各组成要素的确认、计量、列报及相关的披露做出了认定。注册会计师的职责就在于确定被审计单位管理层对其财务报表的认定是否恰当，即财务报表审计是对被审计单位管理层对其财务报表认定的再认定。

被审计单位的认定与财务报表审计的关系如图 5-1 所示。

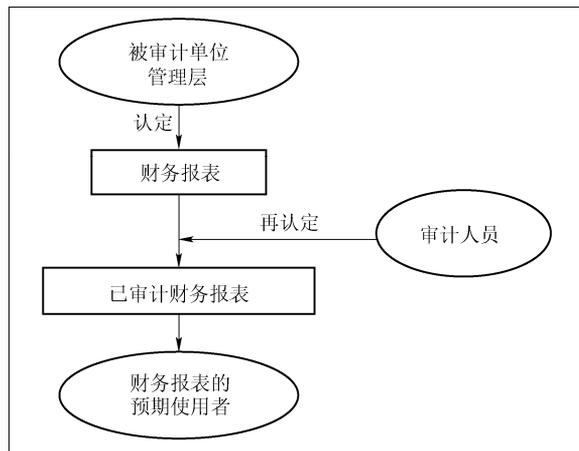


图 5-1 被审计单位的认定与财务报表审计的关系

3. 具体审计目标

被审计单位管理层的认定与具体审计目标密切相关。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，作为评估重大错报风险及设计和实施进一步审计程序的基础。

1) 与各类交易、事项及相关披露相关的审计目标

① 发生：由发生认定推导的审计目标是确认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列入财务报表，并不涉及所报告的金额是否正确。它主要与财务报表组成要素的高估（也称“夸大错误”）有关。

② 完整性：由完整性认定推导的审计目标是确认已发生的交易确实已经记录。例如，如果发生了销售交易，但没有在销售明细账和总账中记录，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，而完整性目标是针对漏记交易，“完整性”认定主要与财务报表的组成要素的低估（也称“缩小错误”）有关。

③ 准确性：由准确性认定推导的审计目标是确认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，或是在销售明细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：由截止认定推导的审计目标是确认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：由分类认定推导的审计目标是确认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，或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。

⑥ 列报：由列报认定推导的审计目标是确认被审计单位的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下是相关的、可理解的。

表 5-1 是对各类交易和事项的认定与具体审计目标的关系示例。

表 5-1 各类交易和事项的认定与具体审计目标的关系示例

| 认定类别 | 具体审计目标示例 |
|------|--|
| 发生 | 确认在收入明细账或总账中是否记录了没有发生的销售交易 |
| 完整性 | 确认发生了销售交易，在收入的明细账或总账中是否记录 |
| 准确性 | 确认已确定的交易事项是否按正确金额反映 |
| 截止 | 确认本期发生的销售交易是否在本期记录；本期交易是否推迟到下期，或下期交易是否提前到本期 |
| 分类 | 确认出售经营性固定资产的收入是否记录为营业收入 |
| 列报 | 根据公允价值变动损益科目本期累计发生额填列，如果累计发生额在借方，应当以“-”加以列示，表示公允价值变动损失 |

2) 与期末账户余额及相关披露相关的审计目标

① 存在：由存在认定推导的审计目标是确认记录的金额确实存在。例如，如果不存在某顾客的应收账款，在应收账款明细表中却列入了对该顾客的应收账款，则违反了存在性目标。

② 权利和义务：由权利和义务认定推导的审计目标是确认资产归属于被审计单位，负债属于被审计单位的义务。例如，将他人寄售商品列入被审计单位的存货中，违反了权利目标；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确认已存在的金额均已记录。例如，如果存在某顾客的应收账款，在应收账款明细表中却没有列入对该顾客的应收账款，则违反了完整性目标。

④ 准确性、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，相关披露已得到恰当计量和描述。

⑤ 分类：资产、负债和所有者权益已记录于恰当的账户。

⑥ 列报：资产、负债和所有者权益已被恰当地汇总或分解且表述清楚，相关披露适用的财务报告编制基础是相关的、可理解的。

表 5-2 是期末账户余额的认定与具体审计目标的关系示例。

表 5-2 期末账户余额的认定与具体审计目标的关系示例

| 认定类别 | 具体审计目标示例 |
|-----------|---|
| 存在 | 确认在应收账款有关的记录中是否列入了不存在的应收账款 |
| 权利和义务 | 确认是否将不属于被审计单位的债务记入账内 |
| 完整性 | 确认存在某客户的应收账款，在应收账款有关的记录中是否未列入应收账款 |
| 准确性、计价和分摊 | 确认存货余额采用了正确的计价方法，是否计提了充足的存货跌价准备，以及账面存货量与实际数量是否相符等 |
| 分类 | 确认属于资本化的支出是否被计入固定资产等账户中 |
| 列报 | 确认是否将快到期的长期借款列示在流动负债的“一年内到期的非流动负债”项目中 |

5.1.4 被审计单位的认定、审计目标与审计工作的关系

在财务报表审计过程中，注册会计师首先是根据总体审计目标和被审计单位的认定确定具体审计目标，然后根据具体审计目标的要求，设计和实施相应的审计程序，以获取充分、适当的审计证据，进而确定被审计单位的认定是否适当（见图 5-2）。

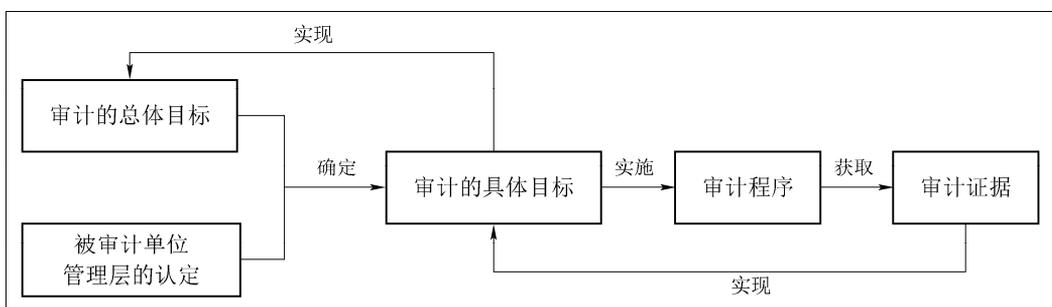


图 5-2 被审计单位的认定与审计工作的关系

典型例题 5-1

被审计单位的资产负债表中“交易性金融资产”项目的余额为 230 万元。则其意味着被审计单位管理层对该项目做出了哪些认定？注册会计师应为该项目设置哪些具体审计目标？对各项具体审计目标，请分别列出至少一项相应的审计程序。

参考答案：

| 被审计单位的认定 | 具体审计目标 | 相应的审计程序 |
|-----------|---|--|
| 存在 | 记录的交易性金融资产是存在的 | 获取股票、债券、基金等账户对账单，与明细账余额核对 |
| 权利和义务 | 记录的交易性金融资产由被审计单位拥有或控制 | 查阅在外保管的交易性金融资产有关保管的文件，必要时可向保管人函证，复核并记录函证结果 |
| 完整性 | 所有应当记录的交易性金融资产均已记录，所有应当包括在财务报表中的相关披露均已包括 | 取得有关账户流水单，对照检查账面记录是否完整 |
| 准确性、计价和分摊 | 交易性金融资产以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录，相关披露已得到恰当计量和描述 | 复核交易性金融资产计价方法，检查其是否按公允价值计量，前后期是否一致 |
| 分类 | 交易性金融资产已记录于恰当的账户 | 询问管理层对于划分为交易性金融资产的意图及实际实施情况 |
| 列报 | 交易性金融资产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。 | 检查交易性金融资产是否已按照《企业会计准则》的规定在财务报表中做出恰当列报 |

5.2 财务报表的审计过程

确定审计目标后，注册会计师就可以开始收集审计证据，以实现审计目标。审计证据的收集是在审计过程中实现的，审计目标的实现与审计过程密切相关。

审计是在审计目标的指引下，通过承接审计业务，制订、执行审计计划，有组织地采用科学的程序收集和评价审计证据，完成审计工作，提交审计报告的一个系统化的过程。

财务报表审计过程可分为接受业务委托、计划审计工作、实施风险评估程序、实施风险应对措施、完成审计工作和编制审计报告几个阶段，如图 5-3 所示。

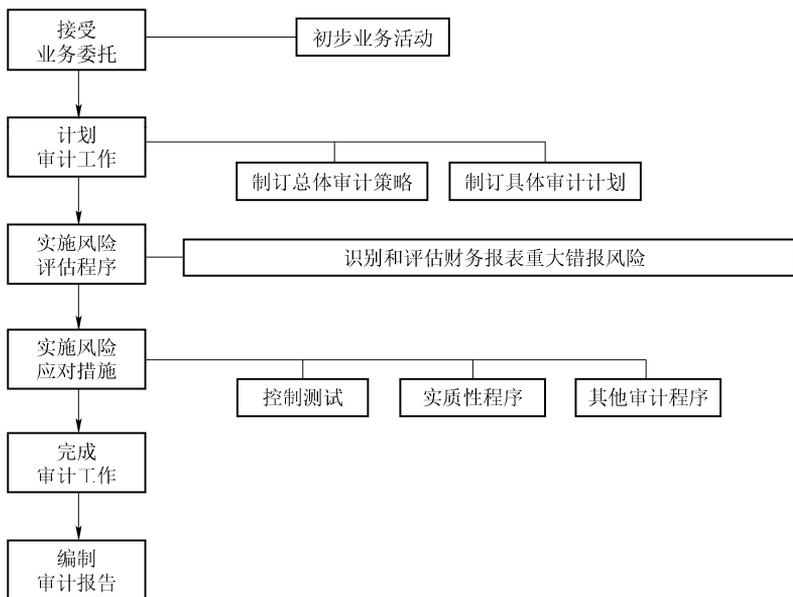


图 5-3 财务报表审计过程

5.2.1 接受业务委托

接受业务委托是财务报表审计过程的起点。会计师事务所应当按照执业准则的规定，谨慎决策是否接受或保持某客户关系和具体审计业务。会计师事务所执行客户接受与保持的程序，旨在识别和评估会计师事务所面临的风险。例如，如果注册会计师发现潜在客户正面临财务困难，或者发现现有客户在之前的业务中做出虚假陈述，那么可以认为接受或保持该客户的风险非常高，甚至是不可接受的。会计师事务所除考虑客户施加的风险外，还需要复核执行业务的能力，如当工作需要时能否获得合适的具有相应资格的员工、能否获得专业化协助、是否存在任何利益冲突、能否对客户保持独立性等。

注册会计师需要做出的最重要的决策之一就是是否接受和保持客户。一项低质量的决策会导致不能准确确定计酬的时间或未被支付的费用，增加项目合伙人和员工的额外压力，使会计师事务所声誉遭受损失，或者涉及潜在的诉讼。

一旦决定接受业务委托，注册会计师应当与客户就审计约定条款达成一致意见。对于连续审计，注册会计师应考虑是否需要根据具体情况修改业务约定条款，以及是否需要提醒客户注意现有的业务约定书。

5.2.2 计划审计工作

审计计划是指注册会计师为了完成各项审计业务，达到预期审计目标，在具体执行审计程序之前编制的工作计划。

对于任何一项审计工作，为了如期实现审计目标，注册会计师必须在具体执行审计程序之前，制订科学、合理的计划。科学、合理的计划可以帮助注册会计师有的放矢地去审查、取证，形成正确的审计结论，从而实现审计目标。审计计划工作可以有效地利用审计资源，

保持合理的审计成本，提高审计工作的效率。审计计划工作也可以避免与被审计单位之间发生误解。

5.2.3 实施风险评估程序

风险评估程序是指注册会计师为了识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险（无论该错报是由于舞弊导致还是由于错误导致）而实施的审计程序。注册会计师必须实施风险评估程序，以此作为评估财务报表层次和认定层次重大错报风险的基础。

风险评估程序本身并不足以发表审计意见提供充分、适当的审计证据，注册会计师还应当实施进一步审计程序，包括实施控制测试和实质性程序。

5.2.4 实施风险应对措施

在实施风险评估程序之后，注册会计师应当根据风险评估的结果，设计和实施控制测试、实质性程序和其他测试程序，以将审计风险降至可接受的低水平。

1. 控制测试

控制测试是指用于评价内部控制在防止或发现并纠正认定层次重大错报方面的运行有效性的审计程序。控制测试需得出支持或修正重大错报风险的评估结果的结论，据以确定如何设计和实施实质性程序。

注册会计师执行控制测试以获取内部控制运行有效性的审计证据。比如，假定被审计单位的相关内部管理制度规定，“现金应每天如数送存银行”，那么注册会计师可通过观察实际送存过程和检查有效的存款单据，测试该项控制的有效性。尽管大多数的财务报表审计都执行控制测试，但并不一定每次财务报表审计都必须执行这类程序。

2. 实质性程序

实质性程序是指用于发现认定层次重大错报的审计程序，包括对各类交易、账户余额和披露的细节测试及实质性分析程序。实质性分析程序通常更适用于在一段时期内存在可预期关系的大量交易。注册会计师针对评估的重大错报风险实施实质性程序，目的在于发现认定层次的重大错报。由于内部控制存在固有局限性，无论评估的重大错报风险结果如何，注册会计师均应当针对所有重大的各类交易、账户余额、列报实施实质性程序，以获取充分、适当的审计证据。

风险评估程序、控制测试、实质性程序之间的比较如表 5-3 所示。

表 5-3 三类审计程序的比较

| 审计测试程序的类别 | 目的 | 对其他程序的影响 | 性质 |
|-----------|------------------------------|------------------|---------------|
| 风险评估程序 | 评估重大错报风险 | 设计和实施进一步的审计程序 | 每次财务报表审计必须执行 |
| 控制测试 | 测试内部控制运行有效性，支持或修正重大错报风险的评估结果 | 确定实质性程序的性质、时间和范围 | 每次财务报表审计可选择执行 |
| 实质性程序 | 确定是否存在重大错报 | — | 每次财务报表审计必须执行 |

5.2.5 完成审计工作和编制审计报告

注册会计师实施控制测试和实质性程序以后,进入整个审计过程的最后阶段,即根据所获取的各种证据,运用专业判断,形成适当的审计意见,出具审计报告。

本阶段的主要工作如下。

① 完成与财务报表披露有关的审计取证工作,包括关联方、持续经营能力、期后事项、或有事项、比较数据、其他信息等,获取关键时点的审计证据。

② 进行审计证据的汇总分析、完成相应的业务质量复核程序,确保审计工作遵循了审计准则的要求。

③ 编制审计差异调整表,形成审计的判断。

④ 做出审计报告意见类型及措辞的决策,完成与被审计单位的必要沟通。

⑤ 编制并报送审计报告、完成审计工作。

||本章关键术语||

| | | |
|--------|-----------|----------|
| 审计总体目标 | 具体审计目标 | 被审计单位的认定 |
| 交易、事项 | 期末账户余额 | 发生 |
| 完整性 | 准确性 | 截止 |
| 分类 | 列报 | 存在 |
| 权利和义务 | 准确性、计价和分摊 | 审计过程 |

本章复习

一、单项选择题

- 针对审计项目具体内容确定的审计目的是()。
 - 专门审计目标
 - 特殊审计目标
 - 具体审计目标
 - 一般审计目标
- 下列各项认定中,与所审计期间各类交易和事项及相关披露和期末账户余额及相关披露均相关的是()。
 - 发生
 - 截止
 - 准确性
 - 完整性
- 下列各项认定中,与利润表组成项目无关的是()。
 - 完整性
 - 分类
 - 权利和义务
 - 发生
- 下列与应收账款有关的认定,通过实施函证程序,注册会计师认为最可能证实的是()。
 - 准确性、计价和分摊
 - 分类
 - 存在
 - 完整性
- 如果被审计单位将20×1年12月发生的营业收入记入了20×2年1月的会计账簿,

则其违反的认定类别是()。

- A. 发生 B. 准确性 C. 截止 D. 分类

6. 如果被审计单位未将当年已经达到预定可使用状态的在建工程转入固定资产, 则其在“在建工程”项目上违反的认定类别是()。

- A. 存在 B. 完整性
C. 权利与义务 D. 准确性、计价与分摊

7. 询问销售人员是否存在过时或周转缓慢的存货, 最可能证实的认定是()。

- A. 存在 B. 完整性
C. 准确性 D. 准确性、计价和分摊

8. 在对预计负债完整性认定进行审计时, 通常不能提供相关审计证据的审计程序是()。

- A. 分析律师费用的异常变动 B. 检查董事会会议纪要
C. 向往来银行进行询证 D. 从预计负债明细账追查至记账凭证

9. 为了确定被审计单位营业收入的发生认定是否存在重大错报, 下列审计程序中通常最有效的是()。

- A. 从发运凭证追查至营业收入明细账 B. 从营业收入明细账追查至发运凭证
C. 从发运凭证追查至销售发票 D. 从营业收入明细账追查至银行对账单

10. 下列各项中, 为获取审计证据, 所描述的审计程序与所要达到的审计目标几乎无关的是()。

- A. 对应收账款进行函证以确定应收账款是否存在
B. 复核银行存款余额调节表, 以确定银行存款余额的准确性
C. 检查外购固定资产的采购发票和采购合同以确定资产的所有权
D. 核对材料入库单编号的完整性, 以确定材料成本计价的准确性

二、多项选择题

1. 下列被审计单位的认定中, 仅与各类交易、事项及相关披露相关的有()。

- A. 发生 B. 准确性、计价和分摊
C. 准确性 D. 截止

2. 在审计上市公司年度财务报表时, 通常情况下, 注册会计师应将“完整性”作为重点认定的财务报表项目有()。

- A. 预付账款 B. 短期借款
C. 应付账款 D. 应收账款

3. 下列各项中, 与应收账款“准确性、计价和分摊”认定相关的审计程序有()。

- A. 应收账款均已记录
B. 应收账款确实为被审计单位拥有
C. 应收账款总账与明细账保持了一致性
D. 计提和冲销的坏账准备金额是适当的

4. 以下()认定出现错误, 可能导致被审计单位相关报表项目出现高估错报。

- A. 发生 B. 分类 C. 截止 D. 完整性
E. 准确性

5. 被审计单位将以往由客户承担的 50% 运费的惯例改为向客户提供免费运输后, 其当年发生的运输费用占当年实现营业收入的比例反而比上年有所下降。这可能意味着该公司存在错报的认定有 ()。

- A. 营业收入的完整性
- B. 营业收入的发生
- C. 营业费用的完整性
- D. 营业费用的发生

6. 以下审计程序中, 与银行存款的“存在”认定的确认相关的有 ()。

- A. 检查银行存单
- B. 检查银行对账单
- C. 函证银行存款余额
- D. 分析银行存款余额的合理性

7. 如果注册会计师怀疑被审计单位存在确认并记录销售后不结转成本的现象, 则可能存在错报的认定有 ()。

- A. 营业成本的完整性
- B. 存货的存在
- C. 营业成本的准确性
- D. 存货的完整性

8. 如果被审计单位未对正在使用的生产设备计提折旧, 则可能存在错报的认定有 ()。

- A. 固定资产的准确性、计价和分摊
- B. 存货的准确性、计价和分摊
- C. 营业成本的准确性
- D. 资产减值损失的准确性

9. 如果被审计单位 20×2 年度与 20×1 年度相比, 营业收入增加 20%, 营业成本增加 10%, 销售费用减少 8%。则可能存在错报风险的认定有 ()。

- A. 营业收入的完整性认定
- B. 营业成本的完整性认定
- C. 销售费用的完整性认定
- D. 营业收入的发生认定

10. 下列各项审计程序中, 通常可用于证实营业收入发生认定的有 ()。

- A. 对应收账款余额实施函证
- B. 检查销售发票是否连续编号
- C. 检查营业收入明细账的借方发生额
- D. 检查营业收入明细账的贷方发生额

三、问答题

1. 财务报表审计的总体目标是什么?
2. 简述财务报表审计的工作过程。
3. 被审计单位管理层关于所审计期间各类交易、事项及相关披露的认定可分为哪些类别? 分别举例说明。
4. 被审计单位管理层关于期末账户余额及相关披露的认定可分为哪些类别? 分别举例说明。

四、研究思考题

1. 财务报表审计的总体目标为什么会不断变化? 影响审计总体目标变化的因素有哪些?
2. 如何理解被审计单位管理层的认定、审计总体目标、具体审计目标、审计程序之间的关系?

五、案例分析题

1. 任选某一财务报表项目，分析被审计单位管理层对该项目做出的认定有哪些？相应地，与之相关的具体审计目标有哪些？对各项具体审计目标，注册会计师可实施哪些审计程序予以证实？

2. 假定可供注册会计师选择的存货审计程序如下：

- ① 检查现行销售价目表；
- ② 审阅财务报表；
- ③ 在监盘存货时，选择一定样本，确定其是否包括在盘点表内；
- ④ 选择一定样本量的存货会计记录，检查支持记录的购货合同和发票；
- ⑤ 在监盘存货时，选择盘点表内一定样本量的存货记录，确定存货是否在库；
- ⑥ 测试直接人工费用的合理性。

要求：请指出上述各项审计程序分别可实现的审计目标。

3. 假设注册会计师在财务报表审计中发现被审计单位存在下列事项，请分别分析与各事项最相关的被审计单位认定的类别及其名称，将答案填写在下表相关的表格中。

| | 财务报表审计过程中发现的事项 | 相关认定的类别 | 相关认定的名称 |
|----|---|---------|---------|
| 1 | 本期交易推迟至下期记账，或者将下期应当记录的交易提前到本期记录 | | |
| 2 | 期末少计提累计折旧 | | |
| 3 | 在销售明细账中记录了并没有发生的一笔销售业务 | | |
| 4 | 不存在某顾客，在应收账款明细表中却列入了对该顾客的应收账款 | | |
| 5 | 财务报表附注没有分别对原材料、在产品 and 产成品等存货成本核算方法做恰当的说明 | | |
| 6 | 将不属于被审计单位的债务记入账内 | | |
| 7 | 将出售某经营性固定资产所得的收入记录为营业收入 | | |
| 8 | 没有将一年内到期的长期负债列为一年内到期的非流动负债 | | |
| 9 | 发生了一项销售交易，但没有在销售明细账和总账中记录 | | |
| 10 | 没有在财务报表中充分披露关联方和关联交易 | | |