

# 审计学

（选用汪振纲  
主编《新编审  
计学》教材，  
北京邮电大学  
出版社，**2012**  
年**12**月第**2**版）

私立华联学院  
会计专业专科  
段专业课

财经系

# 单元三 审计目标与审计计划◎

- 学习目标
- 案例导入
- 任务一 审计目标
- 任务二 审计计划

# 学习目标

- 掌握财务报表审计的总目标与具体目标；
- 理解管理层认定与具体审计目标的内容及其相互关系；
- 认识审计计划的意义，了解审计业务约定书的定义和基本内容；
- 掌握总体审计策略和具体审计计划的制订方法。

# 案例导入

- 教材P<sub>37</sub>（2分钟浏览）

**—讨论：**该会计师事务所的做法是否妥当？如果不妥，你有什么建议？

# 任务一 审计目标

- **审计目标**是**审计主体通过审计实践活动**所期望达到的境地或**最终结果**。

一、审计总目标

二、审计的具体目标

# 一、审计总目标

## • (1) 国家审计目标

—国家审计目标定位在**真实性、合法性与效益性**，**侧重于维护国家财经秩序，促进廉政建设，改进政府管理。**

## • (2) 内部审计目标

—内部审计目标也定位在**真实性、合法性与效益性**，但**侧重于促进加强内部管理，提高经济效益。**

# 一、审计总目标

## • (3) 注册会计师审计目标

—注册会计师审计的总目标是通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：

- ① 财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制；（合法性审计）
- ② 财务报表是否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。（公允性审计）

# 知识拓展

- 审计意见的用途

- 审计意见旨在提高财务报表的可信度，但审计意见本身并不是对被审计单位持续经营能力或管理层经营效率、经营效果的保证。

## 二、审计的具体目标

- 这里只研究注册会计师审计的具体审计目标。
  - 审计总目标的具体化就是审计具体目标。它应当根据审计总目标和被审计单位的认定来确定。将审计总目标与管理层各项认定相对应，便形成了具体审计目标。
  - 注册会计师应当运用交易、账户余额、列报认定，来确定每个项目的具体审计目标。

# （一）被审计单位管理当局的认定

- 被审计单位**认定**，是指被审计单位管理层对财务报表组成要素的**确认、计量、列报**作出的**明确或隐含的表达**。（参见实例**3-1**）
  - 认定与审计目标密切相关，注册会计师的基本职责就是确定被审计单位管理层对其财务报表的认定是否恰当。
- 管理层在财务报表上的**认定**包括：
  - 1. 对与各类交易和事项相关的认定；
  - 2. 与期末账户余额相关的认定；
  - 3. 与列报相关的认定。

## 实例3-1（单选题）

- 公司的资产负债表报告存货如下：
  - 流动资产：
    - 存货 **10 000 000元**
  - 这意味着管理当局明确表达在财务报表上的认定有：
    - **A.** 存货的正确余额为**10 000 000元**
    - **B.** 所有应报告的存货均已包括在内
    - **C.** 所有被报告的存货都归公司所有
    - **D.** 存货的使用不受任何限制

## 实例3-1（单选题）

- 分析：

- 认定是指管理层对财务报表组成要素的确认、计量、列报作出的明确或隐含的表达。

- 明确的认定有：**①**记录的xx是存在的；**②** xx以适当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价和分摊调整已恰当记录。

- 隐含的认定有：**①**所有应当记录的xx已记录；**②**记录的xx都由被审计单位拥有。

- 答案： A

# 1. 与各类交易和事项相关的认定

- 注册会计师对所审计期间的各类交易和事项运用的认定通常分为下列类别：
  - ①**发生**。记录的交易和事项已发生且与被审计单位有关。
  - ②**完整性**。所有应当记录的交易和事项均已记录。
  - 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。
  - 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。

## 2. 与期末账户余额相关的认定

- 注册会计师对期末账户余额运用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。
  - ④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。

### 3. 与列报相关的认定

- 注册会计师对列报运用的认定通常分为下列类别：
  - ①发生及权利和义务。披露的交易、事项和其他情况已发生，且与被审计单位有关。
  - ②完整性。所有应当包括在财务报表中的披露均已包括。
  - ③分类和可理解性。财务信息已被恰当地列报和描述，且披露内容表述清楚。
  - ④准确性和计价。财务信息和其他信息已公允披露，且金额恰当。

# (一) 被审计单位管理当局的认识 (总结)

<p>①发生。记录的交易和事项已发生且与被审计单位有关。</p>	<p>①存在。记录的资产、负债和所有者权益是存在的。</p>	<p>①发生及权利和义务。披露的交易、事项和其他情况已发生，且与被审计单位有关。</p>
<p>②完整性。所有应当记录的交易和事项均已记录。</p>	<p>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。</p>	<p>②完整性。所有应当包括在财务报表中的披露均已包括。</p>
<p>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。</p>	<p>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。</p>	<p>④准确性和计价。财务信息和其他信息已公允披露，且金额恰当。</p>
<p>④截止。交易和事项已记录于正确的会计期间。</p>	<p>④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。</p>	
<p>⑤分类。交易和事项已记录于恰当的账户。</p>		<p>③分类和可理解性。财务信息已被恰当地列报和披露，且披露</p>

## (二) 具体审计目标

- 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，并以此作为评估重大错报风险以及设计和实施进一步审计程序的基础。
  - 1. 与**所审计期间各类交易和事项**相关的**审计目标**
  - 2. 与**期末账户余额**相关的**审计目标**
  - 3. 与**列报和披露**相关的**审计目标**。

# 1. 与所审计期间各类交易和事项相关的审计目标

- ①发生：由发生认定推导的审计目标是已记录的交易是真实的。
- ②完整性：由完整性认定推导的审计目标是已发生的交易确实已经记录。
- ③准确性：由准确性认定推导出的审计目标是已记录的交易是按正确金额反映的。
- ④截止：由截止认定推导出的审计目标是接近于资产负债表日的交易记录于恰当的期间。
- ⑤分类：由分类认定推导出的审计目标是被审计单位记录的交易经过适当分类。

# 与交易和事项相关的管理层认定及其具体**审计目标**

管理层认定	具体审计目标	举例（销售交易）
发生	已记录的交易是真实的。	已记录的交易确实向实际存在的客户发货。
完整性	已发生的交易确实已经记录。	存在的销售交易均已记录。
准确性	已记录的交易是按正确金额反映的。	已记录的交易与发货金额一致，且已正确开单和记录。 销售交易已恰当地包括在记账凭证中，且已正确汇总。
截止	接近于资产负债表日的交易记录于恰当的期间。	销售交易记录于正确的日期。
分类	被审计单位记录的交易经过适当分类。	销售交易已恰当分类。

# 知识拓展

## • 1. 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。

# 知识拓展

## • 2. 完整性与准确性之间也存在区别

- 例如，若真实的销售交易没有记录，则属完整性认定错报。
- 再如，若真实的销售交易已记录，但金额计算少了，则属于准确性认定错报，但完整性认定没有错报。

## 2. 与期末账户余额相关的审计目标

- ①**存在**：由存在认定推导的审计目标是记录的金额确实存在。
- ②**权利和义务**：由权利和义务认定推导的审计目标是资产归属于被审计单位，负债属于被审计单位的义务。
- ③**完整性**：由完整性认定推导的审计目标是已存在的金额均已记录。
- ④**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。

# 与账户余额相关的管理层认定及其具体**审计目标**

管理层认定	具体审计目标	举例（存货余额）
存在	记录的金额确实存在。	所有入账的存货在资产负债表日实际存在。
权利与义务	资产归属于被审计单位， 负债属于被审计单位的义务。	被审计单位对列示的所有存货都拥有所有权；存货没有被用作抵押品。
完整性	已存在的金额均已记录。	所有实际存在的存货都已盘点并列入存货汇总表。
计价与分摊	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。	永续盘存记录中的存货数量与库存实物数量一致，单价与数量的乘积正确，详细数据汇总正确；存货项目的合计数与总账一致。 存货项目已恰当地分为原材料、在产品、产成品等。 年末销售截止是恰当的；年末采购截止是恰当的。 当存货可实现净值减少时，已减记存货价值。

### 3. 与列报和披露相关的审计目标

- ①发生及权利和义务：将没有发生的交易、事项，或与被审计单位无关的交易和事项包括在财务报表中，则违反该目标。
- ②完整性：如果应当披露的事项没有包括在财务报表中，则违反该目标。
- ③分类和可理解性：财务信息已被恰当地列报和描述，且披露内容表述清楚。
- ④准确性和计价：财务信息和其他信息已公允披露，且金额恰当。

# 与列报相关的管理层认定及其具体**审计目标**

管理层认定	具体审计目标	举例（应付票据）
发生及权利与义务	将没有发生的交易、事项，或与被审计单位无关的交易和事项包括在财务报表中，则违反该目标。	报表附注中描述的应付票据确实存在，且是被审计单位的义务。
完整性	如果应当披露的事项没有包括在财务报表中，则违反该目标。	所有与应付票据有关的规定披露都已包括在报表附注中。
准确性和计价	财务信息和其他信息已公允披露，且金额恰当。	与应付票据有关的附注披露都是准确的。
分类和可理解	财务信息已被恰当地列报和描述，且披露内容表述清楚。	应付票据已恰当分为长、短期债务，且财务报表披露描述清楚。

## 三、财务报表审计的责任划分

- 在财务报表审计中，被审计单位管理层和注册会计师承担着不同的责任。

（一）被审计单位管理层和治理层的责任

（二）注册会计师的责任

# （一）被审计单位管理层和治理层的责任

- **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。
- 现代公司治理结构往往要求**治理层对管理层编制财务报表的过程实施有效的监督**。（治理层的责任）

# （一）被审计单位管理层和治理层的责任

- 管理层对编制财务报表的责任：
  - (1)选择适用的会计准则和相关会计制度；
  - (2)选择和运用恰当的会计政策；
  - (3)作出合理的会计估计；
  - (4)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制。

## (二) 注册会计师的责任

- 对财务报表发表审计意见是注册会计师的责任。
- 注册会计师通过签署审计报告确认其责任。
  - 为履行这一职责，注册会计师应当遵守相关职业道德要求，按照审计准则的规定计划和实施审计工作，获取充分、适当的审计证据，并根据获取的审计证据得出合理的审计结论，发表恰当的审计意见。

### (三) 管理层、治理层的责任与注册会计师的责任之间的关系

- 管理层和治理层对编制财务报表承担完全责任，并通过签署财务报表确认这一责任。而注册会计师的责任是对财务报表发表审计意见。
- 财务报表审计不能减轻被审计单位管理层和治理层的责任。
  - 如果财务报表存在重大错报，而注册会计师通过审计没有能够发现，不能因为财务报表已经注册会计师审计这一事实而减轻管理层和治理层对财务报表的责任。

# 任务二 审计计划

- 一、接受业务委托
- 二、制定审计计划

# 一、接受业务委托

- 在审计体系中，
  - **政府审计**是根据政府的委托，安排对国有企业或拥有国有资产的项目进行审计；
  - **内部审计**是根据部门或单位领导的需要，安排进行部门或单位内部的审计；
  - **注册会计师审计**则是接受被审计单位的委托进行审计。（这里主要从注册会计师审计层面进行阐述）
    - （一）接受委托前的工作
    - （二）签订审计业务约定书

## （一）接受委托前的工作

- 在接受委托前，注册会计师应当初步了解审计业务环境，包括：
  - 业务约定事项、审计对象特征、使用的标准、预期使用者的需求、责任方及其环境的相关特征，以及可能对审计业务产生重大影响的事项、交易、条件和惯例等其他事项。

## (一) 接受委托前的工作

- 只有在了解后认为符合胜任能力、独立性和应有的关注等职业道德要求，并且拟承接的业务具备下列所有特征时，注册会计师才能将其作为审计业务予以承接：
  - ① 审计对象适当；
  - ② 使用的标准适当且预期使用者能够获取该标准；
  - ③ 注册会计师能够获取充分、适当的证据以支持其结论；
  - ④ 注册会计师的结论以书面报告形式表述，且表述形式与所提供的保证程度相适应；
  - ⑤ 该业务具有合理的目的。

## (二) 签订审计业务约定书

- 1. 审计业务约定书的含义和作用
- 2. 签订审计业务约定书的总体要求
- 3. 审计业务约定书的内容
- 4. 审计业务约定书的范例

# 1. 审计业务约定书的含义和作用

## • 含义：

—**审计业务约定书**是指会计师事务所与被审计单位签订的，用以记录和确认审计业务的委托与受托关系，审计目标和范围、双方的责任以及报告的格式等事项的书面协议。

—对业务约定书可从以下几方面理解：

- ①约定书是被审计单位与审计组织共同签订的。但也存在委托人与被审计人不是同一方的情况，在这种情况下，签约主体通常还包括委托人。

# 1. 审计业务约定书的含义和作用

—对业务约定书可从以下几方面理解：

- ②确认了二者的委托与受托关系。民间审计不同于强制性的政府、内部审计，事务所是受托审计，所以要确认委托受托关系。
- ③明确委托目的等事项。这是业务约定书的主要内容。
- ④必须采用书面形式，而不能采用口头形式。
- ⑤业务约定书是一份经济合同文书，具有法定约束力，双方都要遵守。任何一方违约，都需要追究其责任。

# 1. 审计业务约定书的含义和作用

## • 意义：

- ① 审计业务约定书可作为签约双方检查审计工作完成情况的依据；
- ② 审计业务约定书可增强双方的相互了解，也使被审计单位了解注册会计师的责任及需要提供的合作；
- ③ 如果涉及法律诉讼，审计业务约定书是确定双方应负责任的重要依据。

## 2. 签订审计业务约定书的总体要求

- 注册会计师应当在审计业务开始前，与被审计单位就审计业务约定条款达成一致意见，并签订审计业务约定书，以避免双方对审计业务的理解产生分歧。
- 如果被审计单位不是委托人，在签订审计业务约定书前，注册会计师应当与委托人、被审计单位就审计业务约定条款进行充分沟通，并达成一致意见。
- 在实务中，审计业务约定书可以采用合同式或信函式。

### 3. 审计业务约定书的内容

- **(1)业务范围与审计目标；**
- **(2)管理层对财务报表的责任；**
- **(3)管理层编制财务报表采用的会计准则和相关会计制度；**
- **(4)注册会计师的责任，包括指明在执行财务报表审计业务时所遵守的中国注册会计师审计准则；**
- **(5)执行审计工作的安排，包括出具审计报告的时间要求；**
- **(6)审计报告的格式和对审计结果的其他沟通形式；**

### 3. 审计业务约定书的内容

- **(7)**由于测试的性质和审计的其他固有限制，以及内部控制的固有局限性，不可避免的存在着某些重大错报可能仍然未被发现的风险；
- **(8)**管理层为注册会计师提供必要的工作条件和协助；
- **(9)**注册会计师可不受限制地接触任何与审计有关的记录、文件和所需要的其他信息；
- **(10)**管理层对其作出的审计有关的声明予以书面确认；
- **(11)**注册会计师对执业过程中获知的信息保密；

### 3. 审计业务约定书的内容

- **(12) 审计收费**，包括**收费的计算基础**和**收费安排**；
- **(13) 违约责任**；
- **(14) 解决争议的方法**；
- **(15) 签约双方**法定代表人或其授权代表的**签字盖章**，以及**签约双方**加盖的**公章**。
- 审计业务约定书一式两份。

## 知识拓展

- **1. 在某些情况下，注册会计师可能考虑在审计业务约定书中列明：**
  - **① 在某些方面对利用专家工作的安排；**
  - **② 与审计涉及的内部审计人员工作的协调；**
  - **③ 在首次接受审计委托时，对与前任注册会计师沟通的安排。**

## 知识拓展

- **2. 对于连续审计，可以与被审计单位签订长期审计业务约定书，而不必每次审计都重新签订审计业务约定书。但是，注册会计师应当考虑是否需要根据具体情况修改业务约定书的条款，以及是否需要提醒被审计单位注意现有的业务约定条款。**

## 4. 审计业务约定书的范例

- 合同式审计业务约定书的范例见教材P<sub>45</sub>

## 二、制定审计计划

- **审计计划**是指注册会计师为了高效地完成各项审计业务，达到预期审计目标而对审计工作做出的安排。
- 审计计划可分为：
  - （一）总体审计策略
  - （二）具体审计计划

## (一) 总体审计策略

- 总体审计策略用以确定审计范围、时间安排和方向，并指导具体审计计划的制定。
- 在制定总体审计策略时，应当考虑以下主要事项：
  - 1. 审计范围
  - 2. 报告目标、时间安排及所需沟通的性质
  - 3. 审计方向
  - 4. 审计资源

# 1. 审计范围

- 在确定审计范围时，需要考虑下列具体事项：
  - (1)编制拟审计的财务信息所依据的财务报告编制基础；
  - (2)特定行业的报告要求；
  - (3)预期审计工作涵盖的范围；
  - (4)内部审计工作的可获得性及其可信赖度；
  - (5)对利用在以前审计工作中获取的审计证据的预期；

# 1. 审计范围

- 在确定审计范围时，需要考虑下列具体事项：
  - (6)信息技术对审计程序的影响；
  - (7)协调审计工作与中期财务信息审阅的预期涵盖范围和时间安排，以及中期审阅获取的信息对审计工作的影响；
  - (8)与被审计单位人员的时间协调和相关数据的可获得性。

## 2. 报告目标、时间安排及所需沟通的性质

- 计划报告目标、时间安排和所需沟通，需要考虑下列事项：
  - (1)被审计单位对外报告的时间表；
  - (2)与管理层和治理层举行会谈，讨论审计工作的性质、时间安排和范围；
  - (3)与管理层和治理层讨论注册会计师拟出具的报告的类型和时间安排以及沟通的其他事项（口头或书面沟通）；

## 2. 报告目标、时间安排及所需沟通的性质

- 计划报告目标、时间安排和所需沟通，需要考虑下列事项：
  - (4) 与管理层讨论预期就整个审计业务中对审计工作的进展进行的沟通；
  - (5) 与组成部分注册会计师沟通拟出具的报告的类型和时间安排，以及与组成部分审计相关的其他事项；
  - (6) 项目组成员之间沟通的预期的性质和时间安排；
  - (7) 预期是否需要和第三方进行其他沟通。

### 3. 审计方向

- 在确定审计方向时，注册会计师需要考虑下列事项：
  - (1) 重要性方面。具体包括：
    - 为计划目的确定重要性；为组成部分确定重要性且与组成部分的注册会计师沟通；在审计过程中重新考虑重要性；识别重要的组成部分和账户余额。
  - (2) 重大错报风险较高的审计领域；
  - (3) 评估的财务报表层次的重大错报风险对指导、监督及复核的影响；
  - (4) 项目组人员的选择和工作分工；
  - (5) 项目预算；
  - (6) 以往审计中对内部控制运行有效性评价的结果；

### 3. 审计方向

- 在确定审计方向时，注册会计师需要考虑下列事项：
  - (7)管理层重视设计和实施健全的内部控制的相关证据；
  - (8)业务交易量规模，以基于审计效率的考虑确定是否依赖内部控制；
  - (9)对内部控制重要性的重视程度；
  - (10)影响审计单位经营的重大发展变化。；
  - (11)重大的行业发展情况；
  - (12)会计准则及会计制度的变化；
  - (13)其他重大变化。

## 4. 审计资源

- 注册会计师应当在总体审计策略中清楚地说明审计资源的规划和调配，包括确定执行审计业务所必需的审计资源的性质、时间安排和范围。
  - (1)向具体审计领域调配的资源**，包括向**高风险领域**分派有**适当经验**的**项目组成员**，就**复杂的问题**利用**专家工作**等；
  - (2)向具体审计领域分配资源的多少**，包括分派到**重要地点**进行**存货监盘**的**项目组成员**的人数，在**集团审计**中**复核**组成**部分注册会计师**工作的**范围**，向**高风险领域**分配的**审计时间预算**等；

## 4. 审计资源

- (3)** 何时调配这些资源，包括是在期中审计阶段还是在关键的截止日期调配资源等；
- (4)** 如何管理、指导、监督这些资源的利用，包括预期何时召开项目组预备会和总结会，预期项目合伙人和经理如何进行复核，是否需要实施项目质量控制复核等。

# （一）总体审计策略

- 总体审计策略记录模式范例见教材P<sub>50-52</sub>

## (二) 具体审计计划

- 1. 具体审计计划包括的内容
- 2. 审计过程中对计划的更改
- 3. 与管理层和治理层的沟通

# 1. 具体审计计划包括的内容

- 具体审计计划应当包括
  - ①风险评估程序；
  - ②计划实施的进一步审计程序；
  - ③计划实施的其他审计程序。

(详教材P<sub>53</sub>)

## 2. 审计过程中对计划的更改

- 计划审计工作并非审计业务的一个孤立阶段，而是一个持续的、不断修正的过程。
- 通常，需要更新和修改的是涉及比较重要的事项：
  - 对重要性水平的修改，对某类交易、账户余额和列报的重大错报风险的评估和进一步审计程序的更新和修改等。
  - 一旦计划被更新和修改，审计工作也就应当进行相应修正。

### 3. 与管理层和治理层的沟通

- 注册会计师可以就计划审计工作的基本情况与被审计单位治理层和管理层进行沟通。
- 沟通的内容可以包括：
  - 审计的时间安排和总体策略，审计工作中受到的限制及治理层和管理层对审计工作的额外要求等。

## (二) 总体审计策略与具体审计计划的关系

- 总体审计策略一经制定，注册会计师应当针对总体审计策略中所识别的不同事项，制定具体审计计划。
- 两项计划活动并不是孤立、不连续的过程，而是内在紧密联系的，对其中一项的决定可能会影响甚至改变对另外一项的决定。
- **在实务中，注册会计师可以采用将总体审计策略和具体审计计划合并为一份审计计划文件的方式，提高编制及复核工作的效率，增强其效果。**

## （四）首次接受审计委托的补充考虑

### • 1. 在首次接受审计委托时扩展初步业务活动的必要性

—注册会计师审计是一种受托审计，为了促使注册会计师同被审计单位双方责任与义务的履行，需要签订或修改审计业务约定书。而要完成审计业务约定书的签订或修改，就必须开展一些工作，如在接受客户委托时应考虑被审计单位是否诚信，对保证审计质量的影响，注册会计师执行业务所需的独立性、专业胜任能力是否具备对审计质量的影响以及连续审计时前期审计发现的问题对保持同客户的关系有无影响等，这些工作就是在本期审计业务开始时注册会计师应进行的初步业务活动。

## (四) 首次接受审计委托的补充考虑

- 2. 首次接受审计委托前执行的程序
  - (1) 针对建立客户关系和承接具体审计业务实施相应的质量控制程序；
  - (2) 与前任注册会计师沟通；
  - (3) 首次接受审计委托情况下应考虑的事项：
    - ① 就与前任注册会计师沟通作出安排；
    - ② 与管理层讨论的有关首次接受审计委托的重大问题，就这些重大问题与治理层沟通的情况，以及这些重大问题是如何影响总体审计策略和具体审计计划的；

## (四) 首次接受审计委托的补充考虑

### • 2. 首次接受审计委托前执行的程序

#### —(3) 首次接受审计委托情况下应考虑的事项：

- ③ 针对期初余额获取充分、适当的审计证据而计划实施的审计程序；
- ④ 针对预见到的特别风险，分派具有相应素质和专业胜任能力的人员；
- ⑤ 根据会计师事务所关于首次接受审计委托的质量控制制度实施的其他程序。

## (四) 首次接受审计委托的补充考虑

- **实务中，注册会计师获取信息的来源渠道：**
  - ①通过向被审计单位管理层询问和与其沟通获取的财务及其他信息；
  - ②从**银行、监管机构**等**第三方**获取的信息；
  - ③有关**政府部门、有影响力的媒体**公布的信息；
  - ④向**工商管理**部门查询；
  - ⑤与**前任注册会计师**沟通；
  - ⑥基于对**被审计单位所处行业**的了解，与**同行业其他企业**所作的**比较及评估**；
  - ⑦利用**外部调查机构**。//

# 本单元小结

- 审计目标是在一定的历史环境下，审计主体通过审计实践活动所期望达到的境地或最终结果。分为审计总目标与具体审计目标两个层次。
  - 财务报表审计的**总目标**是注册会计师通过执行审计工作，对财务报表的合法性和公允性发表审计意见。
  - 考虑审计总目标和管理层的认定确定审计的具体目标。
    - 审计的**具体目标**分为与交易和事项相关的审计目标，与期末余额相关的审计目标和与列报相关的审计目标。

## 本单元小结

- 在财务报表审计中，被审计单位管理层和注册会计师承担着不同的**责任**，不能相互混淆和替代。
- 在接受委托前，注册会计师应当初步了解审计业务环境，签订审计业务约定书，再制定审计计划。
  - 审计计划包括**总体审计策略**和**具体审计计划**。

