

前言

亲爱的准注会学员们：

你们好！从拿到这份资料起，你们就踏上 CPA 审计的学习旅程了！在这过程中一定会感到迷茫、彷徨和沮丧，但是没有关系，我们只要坚定自己的目标，坚持下来，就一定能够顺利通过 CPA 审计科目的考试。

现在，让我们一起来通过《小吉的故事》探索审计的奥秘吧！

Q1：如何使用我？

A1：一个原则：勤思考，多复习。

- 1、在小吉的故事中，将自己代入故事情景中，一起思考；
- 2、重视本篇总结，不断地串联前后知识，掌握审计过程的来龙去脉，利用小吉敲黑板更快入门；
- 3、通过配套例题巩固并检验已学知识点。

Q2：本锦囊的优势？

A2：《审计入门锦囊》以小吉的故事串联审计入门的知识点；在“小吉敲黑板”模块，结合故事用大白话讲透知识点；在“本篇总结”模块，提炼核心知识点及其逻辑关系，呼应学习目标，并辅助学习工具。让同学们既学得愉快，又拿到实实在在的知识干货，轻松入门审计。

Q3：本锦囊的知识体系？

A3：【小吉的故事】分为初识审计、承接审计业务、开展审计工作、完成审计工作四个篇章。

第 1 篇 初识审计

介绍审计的三方关系；

第 2 篇 承接审计业务

介绍初步业务活动；

第 3 篇 审计计划

介绍总体审计策略和具体审计计划；

第 4 篇 开展审计工作

介绍风险评估、风险应对；。

第 5 篇 完成审计

介绍出具审计报告。

虽然 CPA 审计的教材共计 23 个章节，涉及审计所有环节的各个事项，但审计作为一个以流程为主的学科，我们在入门的时候，先掌握审计流程前后的关系，以及各个流程对应的审计事项，在审计初始学习中具有重要意义；掌握了审计的流程全过程，有助于帮助同学们掌控整个审计学习的节奏感。

下面，我们的审计奇幻之旅即将开启，Are you ready?

GO!

审计入门锦囊

目录

前言	错误！未定义书签。
第一篇 初识审计	4
【Part 1 小吉的故事】	4
【Part2 本篇总结】	5
【Part3 下篇预告】	5
第二篇 承接审计业务	6
【Part 1 小吉的故事】	6
【Part2 本篇总结】	7
【Part3 下篇预告】	7
第三篇 审计计划	8
【Part 1 小吉的故事】	8
【Part2 本篇总结】	10
【Part3 下篇预告】	10
第四篇 开展审计工作	11
【Part 1 小吉的故事】	11
【Part 2 本篇总结】	13
【Part3 下篇预告】	13
第五篇 出具审计报告	14
【Part 1 小吉的故事】	14
【Part 2 本篇总结】	15
结束语	16

第一篇 初识审计

【Part 1 小吉的故事】

高小吉在 2015 年成立了一家 GD 服装公司，在之后的几年里公司发展态势良好，公司越做越大，高小吉亲自管理偌大的公司，觉得有些力不从心，于是高小吉聘请了一个职业经理人小 G 来管理公司。有专业的人打理公司让高小吉顿时轻松不少，但问题来了，公司的管理权交给了小 G，怎么保证小 G 不会以公济私，中饱私囊呢，于是，高小吉找到了大名鼎鼎的 ABC 会计师事务所，委托 ABC 会计师事务所对 GD 公司的财务状况，经营成果和现金流量进行审计。

因此，我们可以发现，在这个关系下出现了三方关系人：老板高小吉；总经理小 G；注册会计师。

从审计的角度命名，可以将他们称之为：被审计单位管理层（总经理小 G）、注册会计师、以及财务报表预期使用者（老板高小吉）。

【小吉敲黑板】

审计业务三方关系人：被审计单位管理层、注册会计师、财务报表预期使用者。

	内容
注册会计师	是指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员，通常是指项目合伙人或项目组其他成员，有时也指其所在的会计师事务所。
管理层 (总经理小 G)	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，对财务报表编制负责（比如 总经理、副总经理、财务总监和总会计师 等）；
预期使用者 (老板高小吉)	是指预期使用审计报告和财务报表的组织或人员，主要是指与财务报表有重要和共同利益的主要利益相关者。简单的来说就是用报表的人（比如 上市公司的股东 ）
三者关系	（1）三方关系人，缺一不可； （2）管理层可能是预期使用者，但不能是唯一的预期使用者。因为如果某项业务不存在除管理层之外的其他预期使用者，则不构成审计业务（三者缺一不可）。

在故事中总经理小 G（被审计单位管理层）需要编制财务报表、对财务报表负全责；注册会计师需要对总经理小 G（被审计单位管理层）提供的财务报表进行审计，发表审计意见，出具审计报告，对审计报告负责；

【注：】注册会计师与被审计单位不能存在利益关系，否则，就很容易因为自身利益包庇被审计单位管理层，从而出具不恰当的审计意见。因此注册会计师需要保持独立性，以保证其出具的审计报告是公允的。

老板高小吉（预期使用者）需要使用注册会计师出具的审计报告。

预期使用者除了包括被审计单位管理层（总经理小 G），还包括：被审计单位的投资者（给你钱的人）、被审计单位的债权人（借你钱的人）、政府管理部门（监管你的人）、社会公众（普通老百姓）。

【Part2 本篇总结】

审计业务三方关系人：被审计单位管理层、注册会计师、财务报表预期使用者。

（背诵小口诀：管理层—编报表；注册会计师—审报表。）

【思考 1】注册会计师能不能成为财务报表预期使用者？

【答案 1】不能。注册会计师应当独立于被审计单位和财务报表预期使用者。审计中要求注册会计师是独立的，不能够与财务报表预期使用者和被审计单位管理层发生任何关系。

【思考 2】如果管理层和预期使用者来自同一企业，则意味着两者就是同一方，对不对？

【答案 2】不对。例如，某公司设有董事会和监事会，监事会需要对董事会和管理层负责编制的财务报表进行监督。此时，管理层和预期使用者（股东）来自同一企业，但不是同一方。

【Part3 下篇预告】

GD 公司老板高小吉与注册会计师进项磋商和签约。

第二篇 承接审计业务

【Part 1 小吉的故事】

第二天,ABC 会计师事务所的 A 注册会计师应邀来到 GD 服装公司,高小吉通知总经理小 G 与 A 注册会计师一起前往会议室洽谈。

高小吉向小 G 介绍 A 注册会计师说道:这是我请来的注册会计师,小 G 要好好配合人家的工作呀~你们沟通一下,如果大家都没什么问题,我们今天就和 ABC 事务所签约。

A 注册会计师仔细询问了 GD 公司财报的编制基础,并确认了以小 G 为首的管理层团队设计、执行并维护了必要的内部控制,以及向小 G 确认了其在之后的审计过程中会配合审计的工作,

洽谈结束, A 认为管理层不存在不诚信的问题,同时,包含 A 注册会计师在内的审计项目组满足此项审计业务独立性和能力的要求,因此,双方就一些条款再次进行核对和交流,最后达成了一致意见,在大家非常愉快的氛围之下签署了审计业务约定书。

【小吉敲黑板】

(1) 初步业务活动的目的 (3 个)

- ①具备执行业务所需的独立性和能力 (注会是否有能力承接业务);
- ②不存在因管理层诚信问题而可能影响注册会计师保持该项业务的意愿的事项 (管理层是否诚信);
- ③与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解 (注会与管理层之间不存在误解)。

故事中,其实整个洽谈的内容,用审计语言来说,就是初步业务活动。注册会计师通过对自己的评价,客观分析了其所要执行业务所需的独立性和能力,也初步了解到管理层不存在诚信问题,双方经过协商与洽谈后,对所有条款都达成了一致的认可。这就充分体现了初步业务活动的目的。

(2) 审计的前提条件

- ①财务报告编制基础适当: 管理层在编制财务报表时采用**可接受的财务报告编制基础**。
- ②就管理层的责任达成一致意见, **管理层认可并理解其承担三项责任**:
 - (a) **编表**: 管理层应当按照适用的财务报告编制基础编制财务报表,并使其实现公允反映 (如适用);
 - (b) **内控**: 管理层设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报;
 - (c) **必要的工作条件**: 向注册会计师提供必要的工作条件。向注册会计师提供审计所需要的其他信息,允许注册会计师不受限制的接触其认为必要的内部人员和其他相关人员。

故事中，其实双方就是在不断地考查和理解的过程。注册会计师三问小 G，就是在确定管理层的编报之责，内控之责，以及提供必要工作条件的责任。这些所作的工作，都是为了明确管理层的责任，并与管理层达成一致意见。

【Part2 本篇总结】

至此，我们掌握了初步业务活动和审计前提条件，下面我们来总结一下：

（1）初步业务活动的目的

- ①具备执行业务所需的独立性和能力；
- ②不存在因管理层诚信问题而可能影响注册会计师保持该项业务的意愿的事项；
- ③与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解。

（2）审计的前提条件

- ①财务报告编制基础适当；
- ②就管理层的责任达成一致意见（编表、内控、提供必要的工作条件）。

第三篇 审计计划

【Part 1 小吉的故事】

俗话说：凡事预则立，不预则废。签完审计业务约定书后，注册会计师回到了会计师事务所。接了活之后，就该计划怎么开展工作了。注册会计师与事务所合伙人进行商讨，说：就我们目前对 GD 公司的了解，截止到 2022 年 12 月 31 日，GD 公司总资产 1 亿元，2022 年利润总额为 1000 万。GD 公司已经经过了 8 年的迅速发展，在服装行业获取了优异的成绩，成为了服装行业的龙头老大。但由于近年来新冠疫情的冲击，公司的经营状况有所波动，2019 年的利润总额 2000 万元，2020 年的利润总额 1300 万元，突遇 2020 年底疫情爆发，2021 年利润总额为-500 万元，2022 年通过线上直播带货的方式，公司业务回暖，利润总额较 2021 年略有回升，为 1200 万元。

根据审计准则的规定，由于被审计单位 GD 公司近年来经营状况大幅度波动，在选择财务报表整体重要性的时候，选择的基准为过去 4 年经常性业务的平均税前利润 1100 万「 $(2000+1300-500+1200)/4=1000$ 万元」。由于会计师事务所是初次承接 GD 公司年审业务，重要性水平百分比设为 5%，于是得出我们采用的财务报表整体重要性水平为 50 万「 $1000 \times 5\% = 50$ 万元」。实际执行的重要性水平定为 50%，于是得出实际执行的重要性 25 万「 $50 \times 50\% = 25$ 万元」。

预计 2023 年 4 月 30 日出具 2022 年的年度审计报告，需要配置 3 个经验丰富的高级审计员和 2 个审计助理。合伙人考虑过后，同意了注册会计师的人员配置需求。

【小吉敲黑板】

大家看故事应该对“重要性”这个词汇比较陌生，但“重要性”这个词在审计工作中非常重要。因此，我们先来了解一下重要性的含义。

（1）重要性的概念

重要性指鉴证对象信息中存在错报的严重程度。就好比注册会计师手里的一把尺子，用尺子去测量错报是否重大，是否可能会影响财务报告使用者的经济决策。比如故事中注册会计师的尺子刻度为 50 万，当我们在审计中发现超过 50 万的错报时，我们就认为这个错报为重大错报。

为什么要设置重要性呢，其实是源于每个公司错报大小的相对性，对于一个利润为 1000 万的公司，如果利润虚增了 500 万，即利润存在 500 万元的错报，此时，我们会认为 500 万这个错报是重大的，而如果一个公司的利润为 10 个亿，利润同样存在 500 万元的错报，那么对于这个公司来说，500 万的错报就没那么重要了。

（2）如何确定财务报表整体的重要性呢？

整体重要性=基准×百分比

①常见基准如下：

被审计单位情况	可能选择的基准
企业盈利水平保持稳定	经常性业务的税前利润
企业近年来经营状况大幅度波动，盈利和亏损交替发生，或者由正常盈利变为微利或微亏，或者本年度税前利润因情况的变化出现意外增加或减少	过去 3-5 年经常性业务的平均税前利润或亏损(绝对值)，或其他基准，例如：营业收入
企业为新设企业，处于开办期，尚未开始经营，目前正在建造厂房及购买机器设备	总资产
企业处于新兴行业，目前侧重于抢占市场份额，扩大企业知名度和影响力	营业收入
开放式基金，致力于优化投资组合、提高基金净值、为基金持有人创造投资价值	净资产
国际企业集团设立的研究中心，主要为集团下属企业提供研发服务，并以成本加成的方式向相关企业收取费用	成本与营业费用总额
公益性质的基金会	捐赠收入或捐赠支出

故事中 GD 公司由于近年来新冠疫情的冲击，公司的经营状况有所波动，并且盈利亏损交替发生，因此，注册会计师选择过去 4 年经常性业务的平均税前利润 1000 万作为重要性的基准。

②百分比怎么确定呢？

为选定的基准确定百分比需要运用职业判断。百分比和选定基准之间存在一定的联系，如经常性业务税前利润对应的百分比通常比营业收入对应的百分比高。经常性业务的税前利润的 5%，总收入或费用总额的 1%是适当的。只要符合具体情况，都是适当的。审计考试中会直接告诉大家，无需判断。

(3) 实际执行的重要性又是什么？

实际执行重要性是指注册会计师确定的低于报表整体重要性，旨在将未更正和未发现错报的汇总数超过财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平。实际就是基于谨慎性的原则，确定一个低于财报整体重要性水平，通常为财务报表整体重要性的 50%—75%。

财报整体重要性与实际执行重要性之间是什么关系？

可以举个例子供大家理解：注会的通过分数为 60 分，为了保证可以顺利通关，因此，我们在学习的时候，以考 80 分的态度去学，这样，就算考试发挥不当，最终也能通过考试。

财报整体重要性与实际执行的重要性同理，即当我们认为 100 万是一个重大错报的时候，我们抱着一个把 50~75 万的错报也都揪出来的态度去审计，这样，就算有一些错报我们没有很好地发现，最后也能达到一个较为不错的保证水平。因此，如果项目风险高的话，我们就确定一个较低的实际执行的重要性。

较低的百分比(50%)	较高百分比(75%)
首次接受委托的审计项目	\
连续审计，以前年度审计调整较多	连续审计，且以前年度审计调整较少
项目总体风险较高，例如：处于高风险行业、管理层能力欠缺、面临较大市场竞争压力或业绩压力等	项目总体风险较低，例如：处于非高风险行业、管理层有足够能力、面临较低的业绩压力等
存在或预期存在值得关注的内部控制缺陷	以前期间的审计经验表明内部控制运行有效

故事中注册会计师初次承接 GD 公司年审业务，应该用较低的百分比 50%，所以实际执行的重要性水平为 25 万元。「 $50 \times 50\% = 25$ 万元」

(4) 审计工作是如何计划的呢？

审计计划分为总体审计策略和具体审计计划

1、总体审计策略负责敲定以下内容：

- ①审计范围。
- ②报告目标、时间安排及所需沟通的性质。例如：被审计单位对外报告的时间表、与管理层和治理层会谈沟通的时间安排、项目组成员之间沟通的时间安排、与组成部分注册会计师或第三方沟通的时间安排等。
- ③审计方向。例如：重要性、重大错报风险较高的领域、项目预算等。
- ④审计资源。故事当中配置了 3 个经验丰富的高级审计员和 1 个审计助理，这就体现了审计资源的配置和安排。

2、具体审计计划则是在总体审计策略的基础上更为详细，内容更充分的进行计划；它的核心是确定审计程序的性质、时间安排和范围。

- ①审计程序的性质：做何种审计程序（审计程序的种类）
- ②审计程序的时间：何时执行审计程序
- ③审计程序的范围：审计程序执行的范围

【Part2 本篇总结】

- (1) 总体审计策略
- (2) 具体审计计划
- (3) 重要性的含义

第四篇 开展审计工作

【Part 1 小吉的故事】

第二天，注册会计师召开讨论会，让小组成员分别汇报对 GD 公司财务数据的研究，以及对服装行业现况的了解。经调查发现服装行业已经处于饱和状态，利润增长缓慢，市场竞争激烈。但是 GD 公司生产的小黑裙一枝独秀，这是由于 GD 公司研发出了独特的新型布料，以及采用了最经典的款式设计。目前小黑裙在市场上供不应求，为了满足市场需求量，GD 公司决定新投资建设了一条生产线。这条生产线总价值 200 万，由于 GD 公司的信誉很好，其中 100 万通过银行贷款获得，剩余 100 万元以自有资金支付。经分析财务报表发现，GD 公司货币资金余额 500 万，贷款 400 万。GD 公司大量的货币资金放在账上不用，反而不惜支付大额利息贷款，大家对此心存疑虑，因此拟进行进一步的调查。虽然疫情仍然在冲击着整个服装行业，但是 GD 公司 2022 年业绩逆势增长，有较大的差异。经调查发现，行业同规模平均营业收入 600 万，但是 GD 公司 2022 年营业收入有 1200 万。对于收入的确认而言，同时也需要进一步的调查。

【小吉敲黑板】

故事中，注册会计师召集小组成员是从以下几个方面进行讨论的。用审计语言来说，就是在做风险评估程序，那么风险评估程序会有哪些内容呢：

(1) 了解被审计单位及其环境，包括：
①组织结构、所有权和治理结构、业务模式
②行业形势、法律环境、监管环境和其他外部因素
举例：GD 公司所在的服装行业已经处于饱和状态，利润增长缓慢，市场竞争激烈。因此可以看出，行业形势较为严峻。
③财务业绩的衡量标准、包括内部和外部使用的衡量标准
(2) 适用的财务报告编制基础、会计政策以及变更会计政策的原因
(3) 被审计单位内部控制体系各要素

通过上述分析了 GD 公司的市场情况和财务数据后，我们发现了存在的两个异常情况。

(1) 公司账户上有大额存款 500 万元，但仍然向银行贷款 400 万元。在公司拥有大量银行存款的情况下，为什么还要向银行贷款 400 万元？这其实是不符合常理的。试想一下，如果一个人身上有 500 块现金去购买衣服，那为什么还需要向他人借钱买衣服呢？所以注册会计师针对此事项做进一步调查和检查。

首先，A 注册会计师先询问了出纳关于存款金额高以及贷款金额高的情况，并获取了期末银行对账单。次日，A 注册会计师决定来一次突击检查：在没有提前通知出纳的

情况下，进行了**现金监盘**，观察 GD 公司出纳如何进行现金盘点。并根据获得的期末银行对账单以及贷款金额**向银行函证**。银行回函非常及时，银行在函证表明存款金额以及贷款金额均无误，因此，表明存贷款金额是真实存在的。

但为什么在存款金额有 500 万的情况下，GD 公司还去向银行借款呢？在询问管理层后，注会得到以下答复：如今服装行业竞争压力巨大，管理层决定研发新型布料，设计新款服装，保持一直走在时尚前沿的地位。所以账上大量存款是为了下一年的研发和战略部署而储备资金。

（2）GD 公司 2022 年业绩逆势增长，有较大的差异。经调查发现，同行业同规模企业的平均营业收入 600 万，但是 GD 公司 2022 年营业收入却有 1200 万，比同行业同规模企业的平均营业收入高了整整一倍，是什么样的原因使得 GD 公司在疫情的影响下还能比行业同规模企业的营业收入高出如此之多？

注会找到了 GD 公司的会计，检查了 GD 公司的账务处理凭证。通过检查收入确认凭证的附件，发现有一笔 70 万的营业收入中货款的出库单和发运单都是 12 月 28 日，但是客户签收单上的日期为 1 月 2 日。在收入确认中，应以客户签收单为收入确认时点。客户签收单的日期为 2023 年 1 月 2 日，那么就不应该将这笔 70 万的收入计入 2022 年的营业收入中。所以这笔 70 万的营业收入应确认为 2023 年 1 月 2 日的收入，需要进行审计调整。

【小吉敲黑板】

（1）库存现金的监盘：

- ① 参与人员：注册会计师、出纳员和会计主管（缺一不可）。
- ② 监盘时间：最好是上午上班前或下午下班时。
- ③ 监盘范围：各部门经管的所有现金，通常包括已收到但未存入银行的现金、零用金、找换金等；如果库存现金存放部门有两处或两处以上的，可以考虑同时进行监盘。
- ④ 监盘方式：最好实施突击性的检查；增加不可预见性。

（2）注册会计师**应当**对银行存款（包括零余额账户和在本期内注销的账户）、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序，除非有充分证据表明某一银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低。

故事中，并没有充分的证据表明不用函证，那么注册会计师必需对银行存款进行函证。银行函证需要了解的事项：

	具体内容
目的	(1) 了解银行存款的是否存在。 (2) 了解企业所欠银行债务的情况。

要求	以 被审计单位（GD 公司） 名义向银行发函， 回函结果直接寄回会计师事务所
对象和范围	应当对银行存款(包括零余额账户和在本期内注销的账户)、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序
方式	采用 积极 的函证方式

(3) 经过与同行业同规模的企业对比，GD 公司存在高估收入的风险。

有两条审计路径：

① 以账簿记录为起点

从资产负债表日前后若干天的账簿记录追查至记账凭证和客户签收的发运凭证，目的是证实已入账收入是否在同一期间已发货并由客户签收，有无多记收入。

② 以发运凭证为起点

从资产负债表日前后若干天的已经客户签收的发运凭证查至账簿记录，确定主营业务收入是否已记入恰当的会计期间。

故事中是选择第二条路径，以发运凭证为起点，发现发运凭证上的日期为 2023 年 1 月 2 日；于是发现 GD 公司的收入未计入恰当的会计期间，应计入 2023 年才对，而 GD 公司提前确认了收入，计入了 2022 年。

【Part 2 本篇总结】

- (1) 重要性的概念
- (2) 审计中常用的基准举例
- (3) 选择实际执行的重要性的经验值
- (4) 总体审计策略和具体审计计划
- (5) 风险评估程序的总体要求
- (6) 库存现金的监盘
- (7) 银行存款的函证

第五篇 出具审计报告

【Part 1 小吉的故事】

项目组全体成员通过一个多月时间的努力，运用多种审计程序进行检查，只发现收入存在提前确认的问题。并就此与管理层进行沟通，管理层同意对该事项进行审计调整，并在出具审计报告前一天获取了**管理层书面声明**。注册会计师以审计调整后的财务报表为基础，在 2023 年 4 月 30 日出具了**无保留的审计意见**。至此，GD 公司的审计之旅结束。

【小吉敲黑板】

（1）管理层声明书是管理层责任的书面声明，主要有以下三个方面：

①针对财务报表的编制，注册会计师应当要求管理层提供书面声明，确认其根据审计业务约定条款，履行了按照适用的财务报告编制基础编制财务报表并使其实现公允反映的责任。

②针对提供的信息和交易的完整性，注册会计师应当要求管理层就下列事项提供书面声明：

（a）按照审计业务约定条款，已向注册会计师提供所有相关信息，并允许注册会计师不受限制地接触所有相关信息以及被审计单位内部人员和其他相关人员。

（b）所有交易均已记录并反映在财务报表中。

③书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在审计报告日后。书面声明应当涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间。

由于书面声明是必要的审计证据，在管理层签署书面声明前，注册会计师不能发表审计意见，也不能签署审计报告。

（2）注册会计师出具审计报告，是指注册会计师根据独立审计准则的要求，在实施了必要的审计程序后出具的，用于对被审计单位年度会计报表发表审计意见的书面文件，审计报告的意見类型有如下五种。

①**无保留意见**：说明注册会计师认为被审计单位编制的财务报表已按照适用的会计准则的规定编制并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。

故事中，通过审计项目组查了一个多月，只查出收入确认的问题，而且 GD 公司管理层同意修改，所以注册会计师觉得财务报表已经没问题，可以出具标准无保留意见的审计报告了。

②**带强调事项段的无保留意见**：说明注册会计师认为被审计单位编制的财务报表符合相关会计准则的要求并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，但是存在需要说明的事项，如存在异常诉讼，诉讼结果存在不确定性等；

故事中如果截至财务报表批准日，GD 公司存在诉讼，并且诉讼尚未开庭，其判决结果具有不确定性，不知道诉讼是赢还是输。那么就是存在异常诉讼，需要增加强调事项段，提醒报表使用者注意异常诉讼这一事项。

③保留意见：说明注册会计师认为财务报表整体是公允的，但是存在影响重大的错报。

故事中如果注册会计师查了 GD 公司其他地方都没有问题，但是收入明明只有 100 万，GD 公司非要写 250 万，且不接受审计调整，这 150 万的错报超过了重要性水平，于是会存在对收入产生影响重大的错报，注册会计师会出具保留意见的审计报告，来提醒报表使用者注意这一事项。

④否定意见：说明注册会计师认为财务报表整体是不公允的或没有按照适用的会计准则的规定编制。

故事中如果 GD 公司未按照规定的企业会计准则财务报告编制基础的规定，编制 GD 公司财务报表，那么注册会计师会认为 GD 公司未按照适用的会计准则的规定编制财务报表，注册会计师会出具否定意见的审计报告，来提醒报表使用者注意这一事项。

⑤无法表示意见：说明注册会计师的审计范围受到了限制，且其可能产生的影响是重大而广泛的，注册会计师不能获取充分的审计证据。

故事中如果 GD 公司管理层不允许注册会计师对银行实施函证程序，因此，注册会计师无法确定银行存款的余额以及贷款是否真实，是否需要调整。那么注册会计师的审计范围受到了限制，证据不足，需要出具无法表示意见的审计报告，来提醒报表使用者注意这一事项。

【Part 2 本篇总结】

GD 公司的审计之旅圆满结束，下面我们来总结一下：

（1）管理层书面申明

①针对财务报表的编制、提供信息和交易的完整性，注册会计师应当要求提供管理层书面声明；

②书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在审计报告日后。

（2）审计报告的意见类型

- ① 无保留意见
- ② 保留意见
- ③ 否定意见
- ④ 无法表示意见

结束语

这就是高小吉和审计之间的故事，从初次认识审计，了解审计流程，到出具审计报告，我们跟着小吉的 GD 公司一起认识了审计。《小吉的故事》到这里就告一段落了，而同学们对审计的学习将从这里开始。

预祝大家学习顺利，希望有了入门锦囊的帮助，大家的审计学习之路能更加顺畅。