

1、财务报表审计的两点总体目标：

发表意见	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；
出具报告	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。

注意：对被审计单位内部控制是否存在值得关注的缺陷提供合理保证、发表审计意见，**不是**财务报表审计的总体目标。内部控制审计一般是独立于财务报表审计进行的，上交所和深交所上市的公司每年末披露审计报告的同时还需要同时披露内部控制审计报告。

2、审计准则的定义和内容：

在总体目标中，我们提到了注册会计师要按照审计准则出具报告，那么审计准则是什么呢？审计准则作为一个整体，为注册会计师执行审计工作以实现总体目标提供了标准。说白了，审计准则是我们注册会计师执行审计程序的“圣经”、“宝典”。

每项审计准则通常包括总则、定义、目标、要求和附则。总则提供了与理解审计准则相关的背景资料。每项审计准则还配有应用指南。应用指南提供了审计准则所涉及的背景资料，更为清楚地解释审计准则要求的确切含义或所针对的情形，并举例说明适合具体情况的程序。应用指南本身并不对注册会计师提出要求，但与恰当执行审计准则对注册会计师提出的要求是相关的。

审计准则以定义为标题单设一章，用来说明审计准则中某些术语的含义。提供这些定义，有助于保持审计准则应用和理解的一致性，而非志在超越法律法规对相关术语给出定义。

每项审计准则均包含一个或多个目标，这些目标将审计准则的要求与注册会计师的总体目标联系起来。每项审计准则规定目标的作用在于，使注册会计师关注每项审计准则预期实现的结果。注册会计师需要考虑运用目标，决定是否需要实施追加的审计程序。

审计准则的要求，旨在使注册会计师能够实现审计准则规定的目标。进而实现注册会计师的总体目标。因此，注册会计师恰当执行审计准则的要求，会为其实现目标提供充分的基础。然而由于各项审计业务的具体情况存在很大差异，并且审计准则不可能预想到所有的情况，注册会计师有责任确定必要的审计程序，以满足准则的要求和实现目标。针对某项业务的具体情况，可能存在一些特定事项，需要注册会计师实施审计准则要求之外的审计程序，以实现审计目标。

那么有的同学就会了，老师为什么我们不直接学习审计准则？那是因为审计准则就好比司法考试中的法条，比较枯燥，学起来非常干巴，让人觉得不接地气；所以 CPA 的审计教材把审计准则分拆到了审计流程的各个环节，并辅以案例以帮助大家更好的消化和理解。

讲完总体审计目标和审计准则后，我们一起来看一道真题：

例 1：多项选择题【2012 年真题】

关于注册会计师执行财务报表审计工作的总体目标，下列说法中，正确的有（ ）。

- A.对财务报表整体是否不存在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
- B.对被审计单位的持续经营能力提供合理保证
- C.对被审计单位内部控制是否存在值得关注的缺陷提供合理保证

D.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

[答案]AD

[解析]执行财务报表审计工作的总体目标，是审计准则规范的内容，不具有灵活发挥的空间，此类题目看似死板，但是同学们解答时也要严格按照规范选择。

关于审计准则的介绍就到这里，大家只要稍微了解即可。接下来请大家集中 101% 的注意力，因为老师会为大家讲解“认定”，学好“认定”可以为我们后面学习“识别和评估重大错报风险”打下坚实基础。

3、认定的含义：

认定是指管理层在财务报表中作出的明确或隐含的表达。这一概念可能听起来比较晦涩，其实认定本质上就是一种意思的表示。通过阅读财务信息，我们可以获取管理层表达的各类意思。

4、认定的类别：

认定分三类：

