

审计报告。就像汽车制造业企业要向客户交付整车一样，注册会计师既然收取了客户的审计费最后也需要向客户交付工作成果，那就是我们的审计报告。

注册会计师应当针对财务报表在所有重大方面是否符合适当的财务报表编制基础，以书面报告的形式发表能够提供合理保证程度的意见。

那审计报告长什么样呢？老师从上交所下载了贵州茅台 2016 年的审计报告，以此为例子为大家讲解一下审计报告。

很多人可能存在误区，觉得大型上市公司的审计报告可能长达百页，这种认识是错误的。无论公司规模大小，审计报告一般都是 1-2 页，最长一般不会超过 3 页，请大家千万不要把审计报告和后附的财务报表及附注混为一谈，我们在审计的要素之三方当事人中就提到了：按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是管理层的责任，所以后附的财务报表及附注都是管理层的，只有前面 1-2 页的审计报告正文才是属于注册会计师的。

## 第十一节 财务报告

### 一、审计报告

√适用 □不适用

信会师报字[2017]第 ZA12278 号

贵州茅台酒股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的贵州茅台酒股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

#### （一）管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

#### （二）注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### （三）审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所  
（特殊普通合伙）  
中国·上海

中国注册会计师：江山  
中国注册会计师：王晓明

二〇一七年四月十三日

标准的审计报告其实大多数都是标准的格式条款，需要注册会计师发挥主观能动性的地方很少。首先审计报告要：

- 1) 标题,名字就是审计报告；
- 2) 收件人，以上面这份报告为例，收件人就是贵州茅台有限公司全体股东，那这是不是就代表这份审计报告的预期使用者只有全体股东呢？不是的，我们前面的课程中已经提到了注册会计师无法识别所有的报表预期使用者，在上市公司审计实务中，一般就是以 XX 股份有限公司作为报告的预期使用者。
- 3) 审计意见：包括正文第一段和最后一段。
- 4) 形成审计意见的基础，主要体现在注册会计师责任中的三段话。
- 5) 管理层对财务报表的责任。

6) 注册会计师的责任。

7) 按照相关法律法规的要求报告的事项（并不是适用于所有报告，在茅台的审计报告中就不存在）。

8) 注册会计师的签名和盖章。

9) 会计师事务所的名称、地址和盖章。

10) 报告日期。