**第一编•第一章•审计概述**

**考点和典题**

**第三节　审计目标**

**二、认定和具体审计目标【综合题必考点】**

3.认定的类别

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 两类认定 | 具体名称 | 含义 |
| 期末账户余额及相关披露的认定  **（资产负债表）** | 存在 | 记录的资产、负债和所有者权益是存在的 |
|  | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 期末账户余额及相关披露的认定  **（资产负债表）** | 权利和义务 | 资产由被审计单位拥有或控制，  负债是被审计单位应履行的偿还义务 |
|  | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 期末账户余额及相关披露的认定  **（资产负债表）** | 完整性 | 均已记录，相关披露均已包括 |
|  | |
| 准确性、计价和分摊 | 以恰当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，相关披露已得到恰当计量和描述 |
|  | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 期末账户余额及相关披露的认定  **（资产负债表）** | 分类 | 已记录于恰当的账户，注会资料由微信：1005062021提供 |
|  | |
| 列报 | 已被恰当地汇总或分解且表述清楚，  相关披露是相关的、可理解的 |

**真题和模拟题精讲**

单项选择题【2010年真题】

对于下列存货认定，通过向生产和销售人员询问是否存在过时或周转缓慢的存货，注册会计师认为最可能证实的是（　　）。

A.准确性、计价和分摊

B.权利和义务

C.存在

D.完整性

[答案]A

[点评]同学们需要借助本题，树立一个**意识**，凡涉及**客户经营不善**、存货周转缓慢、**生产线更新淘汰**，都往往与坏账准备、减值准备相关，涉及准确性、计价与分摊认定。

**【小金敲黑板】**

a）考生需要准确记忆各类认定的名称，尤其注意利润表与资产负债表的相关认定不要混淆；例如，对于同样的“虚构”事项而言，于利润表是违反发生认定，于资产负债表是违反了存在认定；**交易谈“是否发生”、资产和负债谈“是否存在”**，也是中文的语言表达习惯。

b）与认定相关的内容可以考查客观题，例如，题干描述某一情形，考生需要准确判断该情形与何种认定相关。

c）认定是**解答综合题的基础**，例如，题干给出被审计单位的财务或非财务信息，考生需要基于对此类信息的分析，寻找认定层次的重大错报风险，并指出与被审计单位财务报表项目的何种认定相关。此类题目，考生在现阶段无需急于求成，需要学习后续章节的内容才可以解答。

**脉络和复习**

