

考试大:2007年注册会计师考试名师课堂系列(九)1 PDF转换可能丢失图片或格式,建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/241/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_\\_c45\\_241038.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/241/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c45_241038.htm)

第九章风险评估 一、本章地位与作用 本章占据了审计理论的核心位置。这是因为风险评估是风险导向审计的重要组成部分,而风险导向审计代表了现代审计发展的方向和潮流。本章与第七章中的审计证据、第八章中的审计风险、第十章的风险应对、第十一章中介绍的注册会计师对舞弊的考虑以及第十二章中抽样风险共同构成了风险导向审计的框架,体现了风险导向审计的思路。

二、本章主要内容

- 1.风险评估的总体要求及风险评估程序
- 2.了解被审计单位及其环境
  - (1)了解行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素;
  - (2)了解被审计单位的性质;
  - (3)了解被审计单位对会计政策的选择和运用;
  - (4)了解被审计单位的目标、战略以及相关经营风险;
  - (5)了解被审计单位财务业绩的衡量和评价。
- 3.了解被审计单位的内部控制
  - (1)内部控制的概念与要素;
  - (2)了解内部控制的内容与深度;
  - (3)考虑内部控制的人工和自动化成分;
  - (4)了解内部控制的局限性;
  - (5)了解控制环境与控制活动。
- 4.评估重大错报风险
  - (1)识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险;
  - (2)需要特别考虑的重大错报风险。

三、本章近三年教材及大纲变动情况 本章与2006年教材的第八章对应,但与2006年相比,除少量内容相同或相近外,大部分内容是全新的。

四、本章近几年考试题型、题量及分值分布 鉴于内部控制是风险评估的主要依据之一,我们将以前年度考题中与了解内部控制、测试内部控制及评价内部控制相关的

部分题目纳入了本章考分的统计范围中。从这个角度上看，本章过去三年的平均考分为2.8分，处在较低的水平上。但需要强调的是，这一平均分难以代表本章2007年的考试情况。从近年来审计考题的风格与演变趋势上看，内部控制的内容出现在主观题中的可能性越来越大。虽然内部控制只是风险评估中的一部分内容，但这或多或少能为大家把握本章内容的考试难度和考题题型提供一些帮助。

五、本章要求达到的学习深度 本章大部分内容以陈述相关准则的条款为主，理论性强，不少内容尚欠可操作性。建议大家对第三节及第四节内容进行重点了解，加强客观题演练；对第五节内容作归纳性记忆，加强主观题演练。

六、学习本章应注意的问题 本章篇幅很长，内容很多，但站在“在会计师事务所工作、正在审查被审计单位的财务报表、面对审计中出现的具体问题的注册会计师”的立场上看，本章第二节中“风险评估程序”、第三节中“了解被审计单位及其环境”的内容、第四节中“了解被审计单位的内部控制”的内容，以及第五节中罗列的“可能存在重大错报风险的若干个方面”这四个知识点应当成为学习的重点内容，同时，建议大家把第五节的“可能存在重大错报风险的若干个方面”作为学习的“重中之重”。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)