

考试大:2007年注册会计师审计题解九 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/291/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c67_291791.htm 第九章 风险评估 本章是今年教材新增章节，主要讲解注册会计师如何针对报表中可能存在的重大错报而进行评估的程序。本章涉及的主要准则有：《第1101号财务报表审计的目标和一般原则》、《第1301号审计证据》、《第1211号了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险》、《第1231号针对评估的重大错报风险实施的程序》、《第1141号财务报表审计中对舞弊的考虑》。

经典问题1．新审计准则中涉及的审计风险的核心准则有哪些?2．新准则下的鉴证业务风险模型与旧准则下风险模型有什么区别?3．了解被审计单位及其环境有哪些作用?4．新审计风险准则运用的整体思路是什么?5．教材在分析程序的介绍中提到：“如果使用了高度汇总的数据，实施分析程序的结果仅可能初步显示财务报表存在重大错报风险，注册会计师应当将分析结果连同识别重大错报风险时获取的其他信息一并考虑”。该句中提到的“高度汇总的数据”怎么理解?6．分析程序能否用于控制测试?7．什么是资本充足率?如何计算商业银行的资本充足率?8．注册会计师在对被审计单位的内部控制活动进行了解时，是否需要对其每一控制目标下的所有内部控制进行了解?9．内部控制的目标包括哪些?10. 注册会计师了解内部控制主要的程序是什么?11. 在信息技术下注册会计师应当考虑哪些方面产生的特定风险?12．在人工控制下注册会计师应当考虑哪些方面的特定风险?13．什么是穿行测试?穿行测试有何作用?什么时候执行?14．关于职责分工

和会计记录控制的内容具体都有哪些?15. 注册会计师在从整体层面对被审计单位进行了解时, 是否会因为被审计单位书面记录的多少而影响到注册会计师的专业判断? 16. 被审计单位的业务循环是否完全一致?17. 内部控制与会计报表认定具体有何关系?18. 注册会计师在进行审计时, 对于被审计单位业务流程层面控制的了解是否是必需的?19. 如何理解“当询问的顺序是从高到低的时候可以证实某项控制是否得到了执行, 当询问的顺序是从低到高的时候则是针对的完整性”?20. 新准则下对内部控制的评价主要涉及哪些阶段?21. 能否举例说明评估认定层次的重大错报风险? 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