

第二章企业的股份制改组第六节、股份制改组的会计报表审计 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/41/2021_2022__E7_AC_AC_E4_BA_8C_E7_AB_A0_E4_c33_41008.htm (一)会计报表审计过程

1. 会计报表审计过程一般包括三个主要的阶段，即(计划阶段)、(实施审计阶段)和(审计完成阶段)。(多选) 2. 一般来讲，会计报表审计计划阶段的主要工作包括：(调查了解被审计单位的基本情况)、(与被审计单位签订审计业务约定书)、(执行分析程序)、(确定重要性水平)、(分析审计风险)、(编制审计计划)。(多选) 3. 在计划阶段，注册会计师需要确定两个层次的重要性水平(会计报表层)和(帐户余额层)。(多选、判断，重要性水平也就是可以容许出现的对报表使用人判断不会造成影响的错误金额，会计报表层是指个报表总额可以允许的误差金额，还要将报表层金额分配到该报表中的各个帐户，分配原则也是按照各个帐户的重要性水平) 4. 审计风险是指注册会计师对有重要错报的会计报表仍发表(无保留意见)的可能性。(单选) 5. 审计风险由(固有风险)、(控制风险)和(检查风险)组成。(多选，计算：审计风险：固有风险 \times 控制风险 \times 检查风险。三者的关系是：固有风险和控制风险是审计人员无法控制的，检查风险的大小是审计人员可以通过抽查量的大小来控制的) 6. 固有风险是假定没有(内部控制)的情况下，会计报表某项认定会产生重大错报的可能性。(单选) 7. 控制风险是被审计单位存在内部控制制度或程序，但由于人不执行或者串通使制度或程序失效而造成出现重大错报的可能性。(判断) 审计计划种类 规划内容 具体内容 总体审计计划 预期范围和实施方式 被审计单位基本情况 审计目的、

审计范围及审计策略重要会计问题及重点审计领域 审计工作进度及时间费用预算 审计小组组成及人员分工 对其他人员工作的利用 具体审计计划对审计程序的性质、时间和范围的详细规划 审计目标 审计程序 执行人员及执行时间 审计工作底稿的索引号等 9 . 审计计划的繁简程度取决于被审计单位的(经营规模)、(业务复杂程度)(审计目的)等。(多选) (二)实施审计阶段 1 . 实施审计阶段的主要工作是对内部控制制度进行(符合性测试)和对会计报表项目数据进行(实质性测试)。(多选, 注意符合性测试的对象是内部控制, 实质性测试的对象是报表项目) 2 . 对内部控制制度进行符合性测试的目的是根据测试结果确定实质性测试的性质、时间、范围。如果注册会计师认为被审计单位的内部控制制度的(可信赖程度较高), 则实质性测试工作就可以(大大减少); 反之, 实质性测试工作则大大增加。但不管对内部控制制度的信赖程度如何, 都不能代替实质性测试工作。(判断, 单选, 符合性测试在实质性测试之前, 符合性测试的结果可以用来确定实质性测试的工作量, 但不能替代实质性测试) 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