

:2007年注册会计师审计题解十 PDF转换可能丢失图片或格式  
，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/464/2021\\_2022\\_\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_c67\\_464822.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/464/2021_2022__2007_E5_B9_B4_E6_B3_c67_464822.htm)

第十章 风险应对 本章是根据《中国注册会计师审计准则1231号针对评估的重大错报风险实施的程序》新增加的内容，主要规范注册会计师根据被审计单位情况，评估、分析重大错报风险，确定应当进一步实施的审计程序，包括执行的控制测试和实质性程序。经典问题 1

1. 进一步审计程序是否仅仅指实质性程序?
2. 实务中注册会计师通过哪些方式提高审计程序的不可预见性?
3. 当被审计单位的控制环境存在缺陷时，是更多的执行控制测试还是更多的执行实质性程序?
4. 评估的重大错报风险水平对实施进一步审计程序有哪些影响?
5. 为什么说进一步确定审计程序的性质是最重要的?
6. 当评估的重大错报风险为低水平时，注册会计师是否就可以不对重大的交易、账户余额、列报设计和实施实质性程序?
7. 实施进一步审计程序的目的是什么?
8. 注册会计师可以在期中或期末实施控制测试和实质性程序，期中是指的哪个时间?
9. 注册会计师确定实施进一步审计程序的性质、时间和范围时应当考虑哪些因素?
10. 计划获取的保证程度对进一步审计程序的范围有什么影响?
11. 了解内部控制和对内部控制进行测试的目的分别是什么?
12. 什么情况下注册会计师需要执行控制测试?
13. 注册会计师在运用询问程序时应当注意什么?
14. 穿行测试什么情况下使用?
15. 什么是双重目的的实现?
16. 控制测试与内部控制审核有何区别?
17. 实施实质性程序的结果对控制测试结果有什么影响?
18. 在确定控制测试的范围时应当考虑哪些因素?
19. 针对特

别风险注册会计师应当考虑实施怎样的审计程序? 20 . 细节性测试和实质性分析程序的应用范围是什么? 21 . 能否举例说明实质性分析程序的运用? 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)