

2009年原制度下注册会计师考试审计第八章注册会计师考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_8E\\_9F\\_c45\\_644410.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E5_8E_9F_c45_644410.htm) 第八章 计划审计工作 本章属于审计基本理论中非常重要的章节，其中第三节、第四节的审计风险是注会审计理论的基石，贯穿于注会审计的全过程。

**【考点】总体审计策略**

- 1.向具体审计领域调配的资源，包括向高风险领域分派有适当经验的项目组成员，就复杂的问题利用专家工作等；
- 2.向具体审计领域分配资源的数量，包括安排到重要存货存放地观察存货盘点的项目组成员的数量，对其他注册会计师工作的复核范围，对高风险领域安排的审计时间预算等；
- 3.何时调配这些资源，包括是在期中审计阶段还是在关键的截止日期调配资源等；
- 4.如何管理、指导、监督这些资源的利用，包括预期何时召开项目组预备会和总结会，预期项目负责人和经理如何进行复核，是否需要实施项目质量控制复核等。

**(一)审计范围：**报告要求适用的会计准则和相关会计制度 适用的会计准则 与财务报告相关的行业特别规定 例如：监管机构发布的有关信息披露法规、特定行业主管部门发布的与财务报告相关的法规等 需审计的集团内组成部分的数量及所在地点 需要阅读的含有已审计财务报表的文件中的其他信息 例如：上市公司年报 制定审计策略需考虑的其他事项 例如：单独出具报告的子公司范围等

**(二)报告目标、时间安排及所需沟通** 总体审计策略的制定应当包括明确审计业务的报告目标，以计划审计的时间安排和所需沟通的性质，包括提交审计报告的时间要求，预期与管理层和治理层沟通的重要日期等。 具体要求如下： 1.被审计单位的

财务报告时间表；2.与管理层和治理层就审计工作的性质、范围和时间所举行的会议的的组织工作；3.与管理层和治理层讨论预期签发报告和其他沟通文件的类型及提交时间，如审计报告、管理建议书和与治理层沟通函等；4.就组成部分的报告和其他沟通文件的类型及提交时间与负责组成部分审计的注册会计师沟通；5.项目组成员之间预期沟通的性质和时间安排，包括项目组会议的性质和时间安排及复核工作的时间安排；6.是否需要跟第三方沟通，包括与审计相关的法律法规规定和业务约定书约定的报告责任；7.与管理层讨论预期在整个审计过程中通报审计工作进展及审计结果的方式。（三）

三)审计方向 1. 重要性方面。具体包括：（1）在制定审计计划时确定的重要性水平；（2）为组成部分确定重要性且与组成部分的注册会计师沟通；（3）在审计过程中重新考虑重要性；（4）识别重要的组成部分和账户余额。 2. 重大错报风险较高的审计领域。 3. 评估的财务报表层次的重大错报风险对指导、监督及复核的影响。 4. 项目组成员的选择（在必要时包括项目质量控制复核人员）和工作分工，包括向重大错报风险较高的审计领域分派具备适当经验的人员。 5. 项目预算，包括考虑为重大错报风险可能较高的审计领域分配适当的工作时间。 6. 向项目组成员强调在收集和评价审计证据过程中保持职业怀疑必要性的方式。 7. 以往审计中对内部控制运行有效性评价的结果，包括所识别的控制缺陷的性质及应对措施。 8. 管理层重视设计和实施健全的内部控制的相关证据，包括这些内部控制得以适当记录的证据。 9. 业务交易量规模，以基于审计效率的考虑确定是否信赖内部控制。 10. 管理层对内部控制重要性的重视程度。 11. 影响被审计单

位经营的重大发展变化，包括信息技术和业务流程的变化，关键管理人员变化，以及收购、兼并和分立。12. 重大的行业发展情况，如行业法规变化和新的报告规定。13. 会计准则及会计制度的变化。14. 其他重大变化，如影响被审计单位的法律环境的变化。

**【考点】具体审计策略** 具体审计计划包括的内容：  
1. 风险评估程序。具体审计计划应当包括按照《中国注册会计师审计准则第1211号了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险》的规定，为了足够识别和评估财务报表重大错报风险，注册会计师计划实施的风险评估程序的性质、时间和范围。  
2. 计划实施的进一步审计程序。具体审计计划应当包括按照《中国注册会计师审计准则第1231号针对评估的重大错报风险实施的程序》的规定，针对评估的认定层次的重大错报风险，注册会计师计划实施的进一步审计程序的性质、时间和范围。  
3. 计划其他审计程序

**习题【例题】** 总体审计策略的详略程度取决于（ ）。  
A. 初步业务活动的结果  
B. 审计业务的特征  
C. 为被审计单位提供其他服务时所获得的经验  
D. 被审计单位规模及该项审计业务的复杂程度

**【答案】D** **【解析】** 注册会计师主要根据被审计单位规模和业务复杂程度来制定总体审计策略，故选项D正确。

**【例题】** 注册会计师在制定总体审计策略和具体审计计划中，与治理层和管理层沟通的说法正确的是（ ）。  
A. 注册会计师可以就总体审计策略的全部内容与被审计单位治理层和管理层沟通  
B. 注册会计师可以就具体审计计划的全部内容与被审计单位治理层和管理层沟通  
C. 注册会计师可以就计划审计工作的基本情况与被审计单位治理层和管理层沟通  
D. 注册会计师可以就计划审计工作的基本情况与被审计单位治理层而非管

理层沟通【答案】C【解析】注册会计师在设计审计程序时应当增加审计程序的不可预见性，因此不可能将已设计好的总体审计策略或具体审计计划的全部内容与管理层和治理层沟通，所以选项A、B、D都是错误的；注册会计师与被审计单位治理层和管理层沟通的可以是计划审计工作的基本情况，选项C都是正确的。【例题】下列有关审计重要性的表述中，错误的是（）。A．在考虑一项错报是否重要时，既要考虑错报的金额，又要考虑错报的性质B．如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策，则该项错报是重要的C．如果已识别但尚未更正的错报汇总数接近但不超过重要性水平，注册会计师无须要求管理层调整D．重要性的确定离不开职业判断【答案】C【解析】根据修订后的“重要性”审计准则，在任何情况下，注册会计师都应当要求管理层对已识别的错报调整财务报表，故选项C是错误的。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)