

注会考前辅导《审计》第十五章学习辅导(14) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_73731.htm

1、对重要性和审计风险进行最终的评价 对重要性和审计风险进行最终评价，是决定发表何种类型审计意见的必要过程。该过程可通过以下两个步骤来完成：第一步，按会计报表项目确定可能的审计差异即可能错报金额。这一错报金额由三部分组成：（1）通过交易和会计报表项目的实质性测试所确认的未更正错报，即“已知错报”。这部分“已知错报”既包含注册会计师考虑报表项目层次重要性水平而未建议被审计单位予以调整的未调整不符事项，也包括被审计单位不愿意按注册会计师的建议进行调整而形成的未调整不符事项。（2）通过运用审计抽样技术所估计的未更正预计错报。（3）通过运用分析性复核程序和其他审计程序所量化的其他估计错报。第二步，确定错报金额的汇总数对会计报表层次重要性水平和其他与这些错报有关的会计报表总额的影响程度。应当注意的是：（1）这里的会计报表层次的重要性水平是指审计计划阶段确定的重要性水平，如果该重要性水平在审计过程中已作过修正，则当然应按修正后的会计报表层次重要性水平进行比较。（2）这里的可能错报总额一般是指各会计报表项目可能的错报金额的汇总数，但也可能包括上一期间的任何未更正可能错报对本期会计报表的影响。如果注册会计师将上一期间的未更正可能错报包括进来，可能会导致本期会计报表被严重错报的风险高到无法接受的程度，则注册会计师估计本期的可能错报总和时，就应包括上一期间的未更正可能

错报。（3）如果注册会计师得出结论，审计风险处在一个可接受的水平，那么他可以直接提出审计结果所支持的意见；如果注册会计师认为审计风险不能接受，那么他应：追加实施额外的实质性测试或说服被审计单位作必要调整，以使重要错报的风险降低到一个可接受的水平。否则，应慎重考虑该审计风险对审计报告的影响。

2、对被审计单位已审计会计报表形成审计意见并草拟审计报告

（1）在每个领域或报表项目的测试都完成之后，审计项目经理应汇总所有成员的审计结果。（2）在完成审计工作阶段，为了对会计报表整体表示适当的意见，必须将这些分散的审计结果加以汇总和评价。（3）在对审计意见形成最后决定之前，会计师事务所通常要同被审计单位商讨。在会议上，注册会计师可口头报告这次审计所发现的问题，并说明建议被审计单位作必要调整或表外披露的理由。当然，管理当局也可以在会上申辩其立场。如果商讨达成了一致协议，注册会计师即可签发标准审计报告，否则，注册会计师则可能不得不发表其他类型的审计意见。

3、对审计工作底稿进行最终复核。

对审计工作底稿进行最终复核这项工作，一般由会计师事务所的主任会计师承担，是对整套审计工作底稿进行的原则性复核。对审计工作底稿进行最终复核的意义在于：实施对审计工作结果的最后质量控制审计工作的高质量，在于形成审计意见的正确性；确认审计工作已达到会计师事务所的工作标准；消除妨碍注册会计师判断的偏见。会计师事务所的主任会计师在签发审计报告前，主要复核：

（1）所采用审计程序的恰当性。复核审计项目所采用的审计程序是否符合审计计划的要求，这些审计程序在审计过程中是否被充分实施，所

有审计程序是否已完成并在审计工作底稿中予以恰当记录。

(2) 所编制审计工作底稿的充分性。复核已编制的审计工作底稿是否足以支持注册会计师所发表的审计意见；对已经收集的被审计单位的概况资料、经济业务情况、内部控制制度及会计记录等，连同注册会计师制定的审计计划、审计程序以及所采用的审计步骤、方法，是否都已编入审计工作底稿；每份审计工作底稿的标题、编制日期、资料的来源及资料的性质等基本要素是否完整；相关审计工作底稿是否表述清晰、记录有序并足以自明等。

(3) 审计过程中是否存在重大遗漏。复核并研究是否存在会导致进一步查询和追加审计程序的事项；是否存在涉及未遵循会计准则或未遵循有关管理机构要求的重大事项；所有例外事项是否已经查清并记录；是否存在审计步骤不完善或存在未解决的问题；是否存在前期审计中注明的至今未解决的重大事项；是否存在与被审计单位未达成一致意见的未解决的会计和审计事项；是否存在严重影响被审计单位会计报表反映的其他事项。

(4) 审计工作是否符合会计师事务所的质量要求。复核和检查注册会计师在审计工作中是否遵循了独立性原则；对助理审计人员是否进行了指导和监督；对超越注册会计师知识范围的事项是否向有关专家或机构进行了咨询；是否遵循了会计师事务所内部管理制度；注册会计师及其助理人员的知识和专业技能是否符合要求；是否已经实现了审计目标；提出的审计结论是否与工作结果相一致等。

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