

06注会教材《审计》课程讲义sj0701 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_74181.htm 第七章 审计计划重要性及审计风险 本章是注册会计师审计基本理论的非常重要的内容，注册会计师在制订审计计划时，必须对"重要性"做出判断，对"审计风险"进行评估，这是本章核心内容，也是全书难度最大的理论问题，是每年必考之处，不仅会考核客观题，而且经常考核简答和综合题。近年在本章直接命题的分数为：2003年6分；2004年4分，2005年没有直接命题。客观题的主要考点包括：重要性水平的判断；检查风险的评估对实质性测试性质、时间的影响；评价审计结果时重要性的运用；影响固有风险的因素等内容。简答题主要考查了重要性的含义、目的等内容。综合题主要分析性复核和重要性的运用。本章涉及的新准则比较多，包括计划审计工作、了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险、重要性等准则。在2006年的教材中，本章无变化。根据近年的命题规律，在2006年的考试中考生对本章内容应掌握如下内容：1.理解审计计划的编制与审核 2.掌握执行分析性复核程序 3.掌握审计重要性及其运用 4.掌握审计风险及其评估 5.了解初步审计策略

第一节 审计计划

一、审计计划的定义和作用

二、审计计划的编制与审核

审计计划由项目负责人编制，业务负责人审核。包括总体审计计划和具体审计计划。

（一）审计计划的内容

- 1.总体审计计划的基本内容
- （1）审计单位的基本情况
- （2）审计目的、审计范围及审计策略
- （3）会计问题及重点审计领域
- （4）审计工作进度及时间、费用预算
- （5）审计小组组成及人

员分工 (6) 审计重要性的确定及审计风险的评估 (7) 对专家、内审人员及其他注册会计师工作的利用

2. 具体审计计划的基本内容

(1) 审计目标 (2) 审计程序 (3) 执行人及执行日期 (4) 审计工作底稿的索引号 (5) 其他有关内容

(二) 审计计划的编制

审计计划应由审计项目负责人编制。审计计划应形成书面文件，并在工作底稿中加以记录。

(三) 审计计划的审核

(四) 计划审计工作的步骤

(1) 了解被审计单位经营及所属行业的基本情况。 (2) 执行分析性复核程序。 (3) 初步评价重要性水平。 (4) 考虑审计风险。 (5) 对重要认定制定初步审计策略。 (6) 了解被审计单位内部控制情况。 (7) 进行内部控制测试及评估控制风险。 审计风险=固有风险×控制风险×检查风险。 (8) 确定检查风险及设计实质性测试。

三、了解被审计单位的基本情况

(一) 了解被审计单位经营及所属行业的基本情况

1. 需了解的基本情况

(1) 业务类型、产品和服务种类、被审计单位的地理位置及经营特点。 (2) 行业类型、行业受经济状况变动影响程度、主要的产业政策和会计惯例。 (3) 关联方及其交易的存在情况 (4) 影响被审计单位及所属行业的法律、法规 (5) 被审计单位的内部控制 (6) 提供给有关管理机关的报告的性质

2. 了解基本情况的方法

(二) 执行分析性复核程序

1. 分析性复核程序在会计报表审计中的用途：

(1) 在审计计划阶段，可以帮助注册会计师计划其他审计程序的性质、时间及范围。 (2) 在审计实施阶段，可以作为一种实质性测试的方法，用来收集与账户余额和各类交易相关的特殊认定的证据。 (3) 在审计报告阶段，可用以对被审会计报表的整体合理性做最后的复核。 分析程序在所有会计报表审

计的计划和报告阶段都要求必须使用。但在第二个用途可以选择使用。

2.计划阶段执行分析性复核程序的步骤：（1）确定将要执行的计算 / 比较。（2）估计期望值。在审计中使用分析性复核程序的基本假定是：在没有反证的情况下，数据之间预计继续存在一定的关系。根据这个假定，注册会计师可以根据各种不同来源的数据估计期望值。（3）执行计算 / 比较（4）分析数据及确认重大差异。分析的主要目的是确认是否有异常或意外的波动。（5）调查重大的非预期差异 对重大的非预期差异，注册会计师必须进行调查。此步骤包括重新考虑估计期望值时使用的方法和因素，并询问管理当局。有时候，某些新信息的出现可能会支持修订原期望值，从而使差异变得并不重大。在根据管理当局的回答采取这一行动时，通常应有其他证据事项对管理当局的回答加以佐证。（6）确定对审计计划的影响 不能合理解释的重大差异通常被视为错报风险增加的信号。在这种情况下，注册会计师通常会计划更详细的测试。通过执行分析性复核程序指出高风险领域之所在，可使审计更具有效率和效果。

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