

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](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](http://www.100test.com)