

第七章审计计划、重要性及审计风险 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\\_\\_E7\\_AC\\_AC\\_E4\\_B8\\_83\\_E7\\_AB\\_A0\\_E5\\_c45\\_74238.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E7_AC_AC_E4_B8_83_E7_AB_A0_E5_c45_74238.htm) 第七章 审计计划、重要性及审计风险

一、审计风险的基本概念和基本观点

1. 审计风险，是指会计报表存在重大错报而注册会计师发表不恰当审计意见的可能性。（背）
2. 重大错报风险，是指会计报表在审计前存在重大错报的可能性。（背）
3. 检查风险，是指某一认定存在错报，该错报单独或连同其他错报是重大的，但注册会计师没有发现的可能性。（背）
4. 注册会计师对重大错报的审计责任

- (1) 注册会计师应当关注会计报表的重大错报，但没有责任发现对会计报表整体不产生重大影响的错报；
- (2) 注册会计师应当考虑已识别但未更正的错报单独或累计是否对会计报表整体产生重大影响；
- (3) 重要性与审计风险相关，注册会计师应当合理确定可接受的重要性水平。

二、审计风险模型分析

1. 审计风险= 重大错报风险 × 检查风险  
审计风险取决于重大错报风险和检查风险，注册会计师应当实施审计程序，评估重大错报风险，并根据评估结果设计和实施进一步审计程序，以控制检查风险。（背）
2. 两个层次重大错报风险

- (1) 会计报表层次  
会计报表层次重大错报风险通常与控制环境有关，并与会计报表整体存在广泛联系，可能影响多项认定，但难以限于某类交易、账户余额、列报与披露的具体认定。
- (2) 认定层次  
在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果成反向关系。评估的重大错报风险越高，可接受的检查风险越低；评估的重大错报风险越低，

可接受的检查风险越高。 3. 检查风险（背）（1）检查风险取决于审计程序设计和执行的有效性；（2）注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围并有效执行，将检查风险降至可接受的水平。 三、风险评估程序 1、了解被审计单位及其环境的方法（1）询问被审计单位管理当局和内部其他相关人员；（2）分析程序；（3）观察和检查。 2. 了解被审计单位及其环境的内容（背）注册会计师应当从下列方面了解被审计单位及其环境：（1）行业状况、监管环境以及其他外部因素；（2）被审计单位的性质；（3）被审计单位对会计政策的选择和运用；（4）被审计单位的目标、战略以及相关经营风险；（5）被审计单位财务业绩的衡量和评价；（6）内部控制。 四、内部控制的局限性（背） 1、在决策时人为判断可能出现错误和由于人为失误而导致内部控制失效； 2、可能由于两个或更多的人员进行串通或管理当局凌驾于内部控制之上而被规避。 3、小企业拥有的雇员通常较少，限制了其职责分离的程度，业主（经理）凌驾内部控制可能性很大，注册会计师应当考虑一些关键领域是否存在有效的内部控制。 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)