

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CPA 知识讲解

审计

第五讲

讲师：Danielle





第一章第六节 审计过程

接受业务委托→确定可接受的审计风险→了解被审计单位及其环境→初步确定重要性→风险评估→评估认定层次的重大错报风险→确定可接受的检查风险→风险应对→设计和实施进一步审计程序→获取充分、适当的审计证据→发现与汇总错报→修正重要性→评价错报影响→沟通重大错报→调整重大错报→评价未更正错报的影响→出具审计报告



第一章第六节 审计过程

一、接受业务委托

在接受客户、保持现有业务或接受现有客户的新业务时，事务所应执行有关**客户接受与保持的程序**，以获取如下信息：

- (1) 考虑客户的诚信，没有信息表明客户缺乏诚信；
- (2) 具有执行业务必要的素质、专业胜任能力、时间和资源；
- (3) 能够遵守相关职业道德要求。

执行客户接受与保持的程序旨在识别和评估事务所面临的风险[包括可接受审计风险]。除考虑客户的风险外，还需要考虑自身能力，如能否获得合适的具有相应资格的员工；能否获得专业化协助；是否存在任何利益冲突；能否对客户保持独立性等。

一旦决定接受业务委托，应与客户就审计约定条款达成一致意见。对于连续审计，应当根据具体情况确定是否需要修改业务约定条款，以及是否需要提醒客户注意现有的**业务约定书**。



第一章第六节 审计过程

二、计划审计工作

在执行具体审计程序前，必须制定计划，使审计业务以有效的方式得到执行。一般来说，计划审计工作主要包括：

- 1.在本期审计业务开始时开展的初步业务活动[上页]；
- 2.制定总体审计策略[了解被审计单位及其环境，初步确定重要性，评估重大错报风险，确定审计业务的范围、时间安排、审计重点领域和资源等]；
- 3.制定具体审计计划[根据评估的重大错报风险设计进一步审计程序，以应对评估的重大错报风险]等。

计划审计工作是一项需要不断修订的工作，贯穿于整个审计过程的始终。其中，风险评估既是总体审计策略的重点，也是具体计划的依据；风险应对既是具体审计计划的目的，也是审计实施阶段的工作重点。



第一章第六节 审计过程

三、评估重大错报风险

注册会计师必须实施的风险评估程序，以作为评估财务报表层次和认定层次重大错报风险的基础。风险评估程序包括：

- 1.了解被审计单位及其环境；
- 2.识别和评估财务报表层次以及各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报风险，包括确定特别风险以及仅通过实施实质性程序无法应对的重大错报风险等。

风险评估贯穿于整个审计过程，至少包括三个阶段：根据了解的被审计单位及其环境初步评估重大错报风险，根据控制测试的结论再次评价重大错报风险，根据实质性程序的结果对重大错报风险进行最终评价。



第一章第六节 审计过程

四、应对重大错报风险

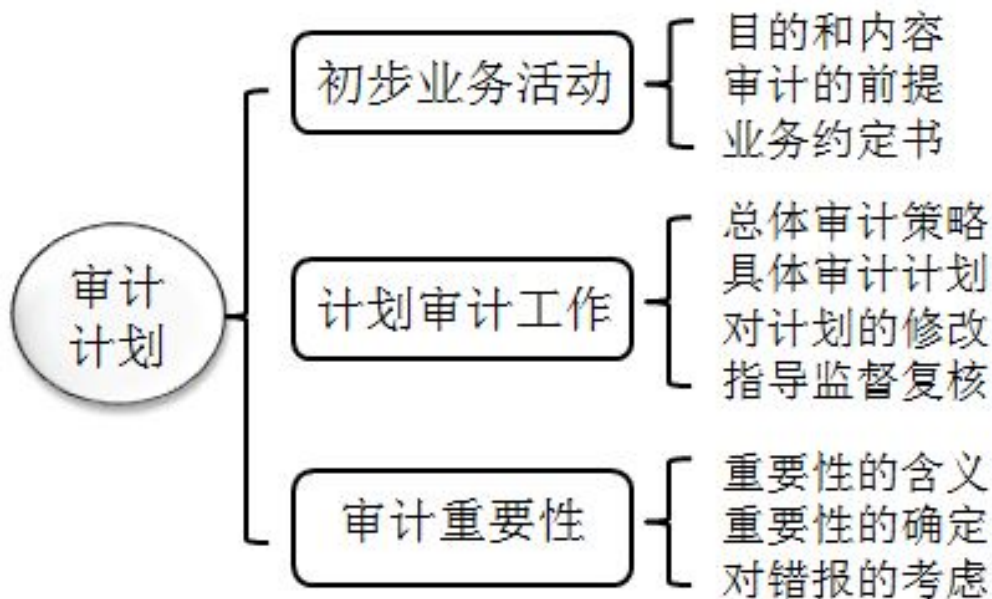
注册会计师在评估财务报表重大错报风险后，应当运用职业判断，针对评估的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施，并针对评估的认定层次重大错报风险设计和实施进一步审计程序，以将审计风险降至可接受的低水平。

五、编制审计报告

注册会计师在完成进一步审计程序后，还应当按照有关审计准则的规定做好审计完成阶段的工作，并根据所获取的审计证据，合理运用职业判断，形成适当的审计意见。



第二章 审计计划





第二章第一节 初步业务活动

一、初步业务活动的目的和内容

(一) 初步业务活动的目的

1. 确保注册会计师具备执行业务所需要的**独立性和专业胜任能力**；
2. 确定不存在因**管理层诚信**问题而可能影响注册会计师保持该项业务意愿的情况；
3. 确保会计师事务所与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解。

(二) 初步业务活动的内容

1. 针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序；
2. 评价遵守职业道德规范的情况；
3. 就审计业务约定条款达成一致意见。



第二章第一节 初步业务活动

二、审计工作的前提

- 1.按适用的财务报告编制基础编制**财务报表**，并使其实现公允反映；
- 2.设计、执行和维护必要的**内部控制**，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报；
- 3.向注册会计师提供必要的**工作条件**，包括：
 - (1) 允许注册会计师接触与编制财务报表相关的**所有**信息；
 - (2) 向注册会计师提供审计所需的其他信息[如关联方等]；
 - (3) 允许注册会计师在获取审计证据时**不受限制**地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员。



第二章第一节 初步业务活动

三、审计业务约定书

(一) 基本内容

- 1.财务报表审计的目标与范围[约定事由]；
- 2.注册会计师的责任[乙方责任]；
- 3.管理层的责任[甲方责任]；
- 4.适用的财务报告编制基础[鉴证标准]；
- 5.审计报告的预期形式和内容[预期成果]，以及对在特定情况下出具的审计报告可能不同于预期形式和内容的说明。



第二章第一节 初步业务活动

(二) 特殊考虑

1. 考虑特定需要

- (1) 详细说明审计工作范围，包括提及适用的法律法规、审计准则以及职业道德守则和其他公告；
- (2) 列明对审计业务结果的其他沟通形式[书面、口头]；
- (3) 说明由于审计和内部控制的固有限制，即使审计工作按照审计准则的规定得到恰当的计划 and 执行，仍不可避免地存在某些重大错报未被发现的风险；
- (4) 计划和执行审计工作的安排，包括审计项目组的构成；
- (5) 管理层确认将提供书面声明；



第二章第一节 初步业务活动

(二) 特殊考虑

1. 考虑特定需要

(6) 管理层同意向注册会计师及时提供财务报表草稿和其他所有附带信息，以使注册会计师能够按照预定的时间表完成审计工作；

(7) 管理层同意告知注册会计师在审计报告日至财务报表报出日之间，注意到的可能影响财务报表的事实；

(8) 收费的计算基础[职别/小时]和收费安排[期/比例]；

(9) 管理层确认收到审计业务约定书并同意其中的条款；

(10) 在某些方面对利用其他注册会计师和专家工作的安排；



第二章第一节 初步业务活动

(二) 特殊考虑

1. 考虑特定需要

(11) 对审计涉及的内部审计人员和被审计单位其他员工工作的安排；

(12) 在首次审计的情况下，与前任注册会计师（如存在）沟通的安排；

(13) 说明对注册会计师[履行]责任可能存在的限制；

(14) 注册会计师与被审计单位之间需要达成进一步协议的事项；

(15) 向其他机构或人员提供审计工作底稿[包括双方之间沟通的底稿]的义务。



第二章第一节 初步业务活动

2.考虑组成部分审计

- (1) 组成部分注册会计师的委托人[与集团委托人是否相同]；
- (2) 是否对组成部分单独出具审计报告；
- (3) 与审计委托相关的法律法规的规定；
- (4) 母公司占组成部分的所有权份额[低者，须单独致送]；
- (5) 组成部分管理层相对于母公司的独立程度。



第二章第一节 初步业务活动

3.考虑连续审计

是否需要修改约定条款[不适用]或注意现有条款[未执行]。

- (1) 有迹象表明被审计单位误解审计目标和范围；
- (2) 需要修改约定条款或增加特别条款；
- (3) 被审计单位高级管理人员近期发生变动；
- (4) 被审计单位所有权发生重大变动；
- (5) 被审计单位业务的性质或规模发生重大变化；
- (6) 法律法规的规定发生变化；
- (7) 编制财务报表采用的财务报告编制基础发生变更。



第二章第一节 初步业务活动

4.考虑变更条款

通常，下列原因可能导致被审计单位要求变更业务：

- (1) 环境变化对审计服务的需求产生影响；
- (2) 对原来要求的审计业务的性质存在误解；
- (3) 管理层施加的或其他情况引起的审计范围受到限制。

如果注册会计师不同意变更审计业务约定条款，而管理层又不允许继续执行原审计业务，注册会计师应当：

- (1) 在法律法规允许的情况下，解除审计业务约定；
- (2) 确定是否有约定义务或其他义务向治理层、所有者或监管机构等报告该事项。

ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

