

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

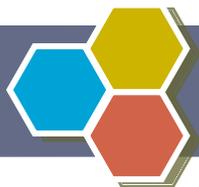
CPA 知识讲解

审计

第二十二讲：风险评估 1

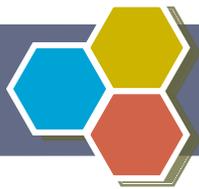
讲师：Danielle





第七章 风险评估

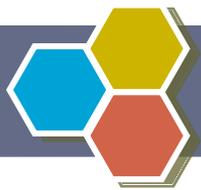




第七章第一节 审计风险准则概述

一、审计风险准则的特点

1. 必须了解被审计单位及其环境[综/资料一、二]。
2. 在评估重大错报风险前实施风险评估程序[综/要求1]。
3. 将识别和评估的风险与实施的审计程序挂钩[综/要求2]。
4. 针对重大交易、余额和披露实施实质性程序[综/资料三]。
5. 将识别、评估和应对风险的关键程序形成审计工作记录。



第七章第一节 审计风险准则概述

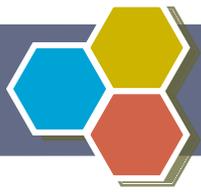
【例题 简答】

ABC会计师事务所接受委托，负责审计上市公司甲公司20x0年度财务报表，并委派A注册会计师担任审计项目合伙人。在制定审计计划时，A注册会计师根据其审计甲公司的多年经验，认为甲公司20x0年度财务报表不存在重大错报风险，应当直接实施进一步审计程序。

要求：

针对上述情形，指出存在哪些可能违反审计准则和质量控制准则的情况，并简要说明理由。

【答案】未实施风险评估程序不符合规定。根据审计准则的规定，A注册会计师应当了解甲公司及其环境，实施风险评估程序。

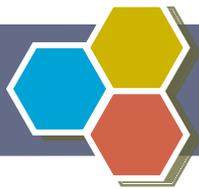


第七章第一节 审计风险准则概述

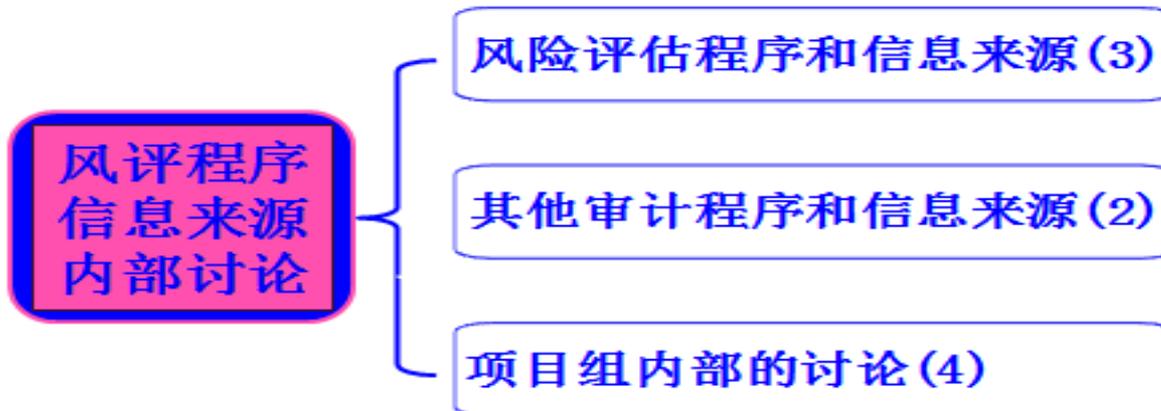
二、风险评估的作用

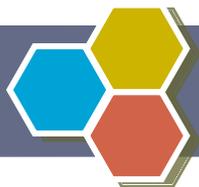
了解被审计单位及其环境作为必要程序，特别能为下列关键环节的职业判断提供重要基础：

- 1.初步确定重要性水平，并随着审计工作的进程评估对重要性水平的判断是否仍然适当；
- 2.考虑会计政策的选择和运用是否恰当，以及财务报表的列报是否适当；
- 3.识别需要特别考虑的领域，包括关联方交易、持续经营假设等；
- 4.确定在实施分析程序时所使用的预期值；
- 5.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；
- 6.评价所获取审计证据的充分性和适当性。



第七章第二节 风险评估程序、信息来源以及项目 组内部的讨论

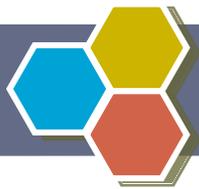




第七章第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论

一、风险评估程和信息来源





第七章第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论

(一)询问管理层、财务负责人和内部其他相关人员

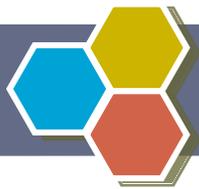
1.询问管理层和财务负责人：

(1)管理层关注的主要问题。如新的竞争对手、主要客户和供应商的流失、税收新法规的实施以及经营目标或战略的变化等。

(2)被审计单位发生的[经营管理以外]其他重要变化。如所有权结构、组织结构、内部控制的变化。

(3)被审计单位最近的财务状况、经营成果和现金流量。

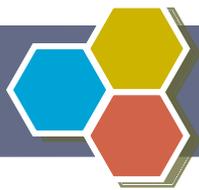
(4)可能影响财务报告的交易和事项，或者目前发生的重大会计处理问题。如重大的购并事宜等。



第七章第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论

2.询问其他人员和不同级别的员工

- (1)询问治理层，或有助于理解财务报表编制的环境；
- (2)询问内部审计人员，可能有助于注册会计师了解其针对被审计单位内部控制设计和运行有效性而实施的内部审计程序，以及管理层对内部审计发现的问题是否采取适当的措施；
- (3)询问参与生成、处理或记录复杂或异常交易的员工，可能有助于评估被审计单位选择和运用某项会计政策的适当性；
- (4)询问内部法律顾问，有助于了解有关法律法规的遵循情况、产品保证和售后责任、合同条款的含义以及诉讼情况等；
- (5)询问营销或销售人员，有助于了解营销策略的变化、销售趋势或与客户的合同安排。

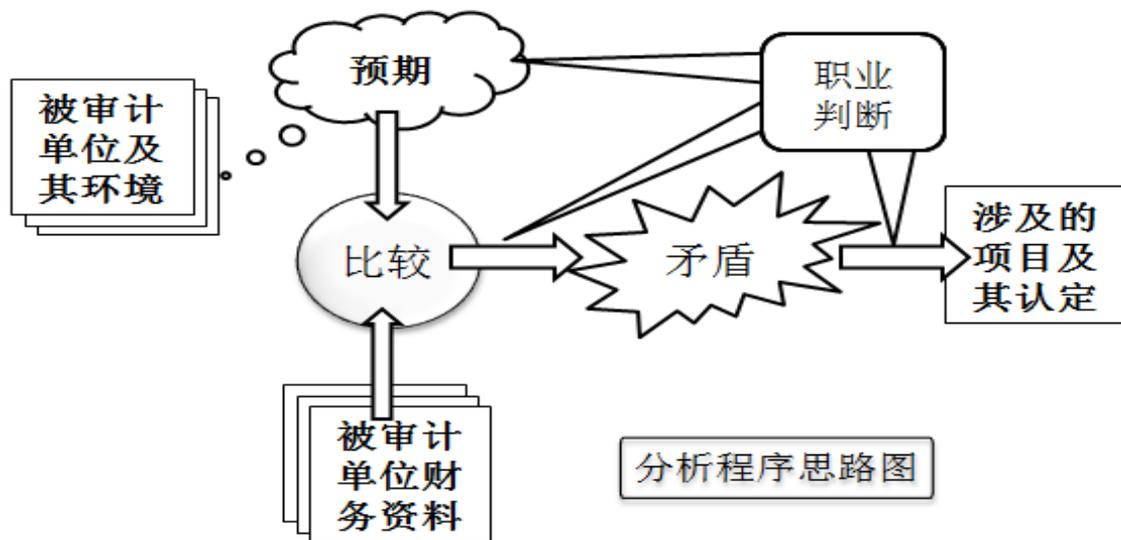


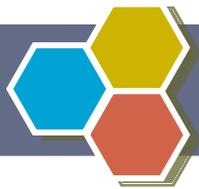
第七章第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论

(二) 实施分析程序

实施分析程序时，应当预期可能存在的合理关系，并与被审计单位记录的金额、依据记录金额计算的比率或趋势相比较；如发现异常或未预期的关系，应在识别重大错报风险时考虑这些比较结果。

如使用了高度汇总的数据，分析结果可能仅初步显示财务报表存在重大错报风险，应连同识别重大错报风险时获取的其他信息一并考虑，了解并评价分析程序的结果。





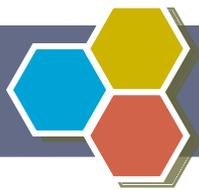
第七章第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论

【例题 综合】

甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户,拥有乙公司和丙公司两家联营公司。甲公司主要从事建材的生产、销售以及建筑安装工程。A注册会计师负责审计甲公司20x2年度财务报表,拟于20x3年4月1日出具审计报告。财务报表整体的重要性为25万元。

要求:

针对资料一第(2)项,结合资料二,假定不考虑其他条件,指出该事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为存在重大错报风险,简要说明理由,并说明该风险主要与哪些财务报表项目(仅限于营业收入、营业成本、资产减值损失、财务费用、存货、长期应收款、长期股权投资和在建工程)的哪些认定相关。



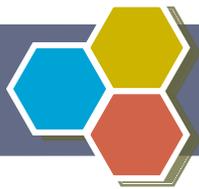
第七章第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论

资料一：A注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的甲公司情况及其环境，部分内容摘录如下：

(2)a产品于20x2年11月停产。20x2年末,某经销商采用交款提货方式购买最后一批a产品。甲公司已收到货款200万元，并已开具发票和发运凭单。经销商在验收时发现该批产品质量不符合合同要求,双方尚未就解决方案达成一致意见。

资料二：A注册会计师在审计工作底稿中记录了甲公司的财务数据,部分内容摘录如下(金额单位：万元)

项目	20x2年(未审数)			20x1年(已审数)		
	a产品	b产品	c产品	a产品	b产品	c产品
存货—产成品	0	1000	7380	400	0	0
存货跌价准备	0	0	0	0	0	0

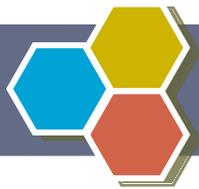


第七章第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论

序号	是否可能表明存在重大错报风险(是/否)	理由	财务报表项目名称及认定
(2)	是	经销商提出的产品质量不符合合同规定，产品可能被退回。a产品年末存货余额为零，表明甲公司已确认该笔销售收入并结转存货成本，存在可能多计营业收入和成本的风险	营业收入/发生 营业成本/发生 存货/完整性

注：风险项目中为什么没有应收账款？

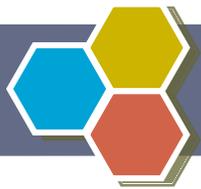
- 1.资料表明已收到货款200万元。
- 2.“要求”中没有列示应收账款。



(三)观察和检查

观察和检查程序可以支持对管理层和其他相关人员的询问和分析的结果，并可提供被审计单位及其环境的信息。

- 1.观察被审计单位的生产经营活动。
- 2.检查文件、记录和内部控制手册。
- 3.阅读[属于检查]由管理层和治理层编制的报告。
- 4.实地察看[实物检查]生产经营场所和厂房设备。
- 5.追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程(穿行测试)。

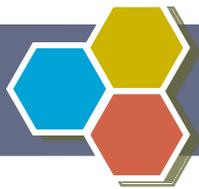


二、其他审计程序和信息来源

(一)其他审计程序

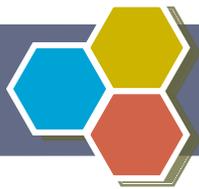
如根据职业判断认为从被审计单位外部获取的信息有助于识别重大错报风险，注册会计师应当实施其他审计程序以获取这些信息。例如：

- 1.询问外部人员：聘请的外部法律顾问、专业评估师、投资顾问和财务顾问等。
- 2.阅读外部信息：证券分析师、银行、评级机构出具的有关被审计单位及其所处行业的经济或市场环境等状况的报告，法规或金融出版物，政府部门或民间组织发布的行业报告和统计数据等。



(二)其他信息来源

- 1.根据审计准则的要求，注册会计师应当从六个方面了解被审计单位及其环境。在了解过程中获得信息可以为评估重大错报风险提供帮助。
- 2.在连续审计情况下，可利用以前审计期间获取的信息，但应确定被审计单位及其环境是否已发生变化，以及该变化是否可能影响以前期间获取的信息在本期审计中的相关性。
- 3.如果以前提供过其他服务，如执行中期财务报表审阅业务，所获得的经验可也能有助于识别重大错报风险。
- 4.在首次接受审计时，应当考虑将承接客户过程中获取的信息用于风险评估。



三、项目组内部的讨论

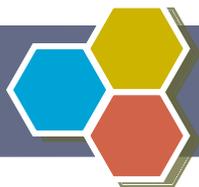
(一)讨论的目标

- 1.在各自负责的领域内，由于舞弊或者错误导致财务报表重大错报的可能性；
- 2.各自实施审计程序的结果如何影响审计的其他方面，包括对确定进一步审计程序的影响。

(二)讨论的内容

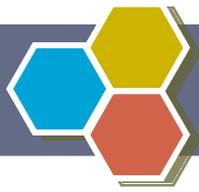
讨论的内容和范围受项目组成员的职位、经验和所需要的信息的影响。通常包括被审计单位面临的经营风险、财务报表容易发生错报的领域以及发生错报的方式，特别是由舞弊导致重大错报的可能性。





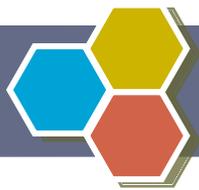
第七章第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论

讨论目的↵	讨论内容↵
分享所了解的信息↵	<ol style="list-style-type: none">1. 被审计单位的性质、管理层对内部控制的态度、以往审计中获得的经验，重大经营风险因素↵2. 影响被审计单位的外部 and 内部舞弊因素，可能为管理层或其他人员实施下列行为提供动机或压力：↵<ol style="list-style-type: none">(1) 实施舞弊↵(2) 为实施构成犯罪的舞弊提供机会↵(3) 利用企业文化或环境寻找使舞弊行为合理化理由↵(4) 侵占资产 (考虑管理层对接触现金或其他易被侵占资产的员工实施监督的情况)↵3. 确定财务报表哪些项目易于发生重大错报，表明管理层倾向于高估或低估收入的迹象↵



第七章第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论

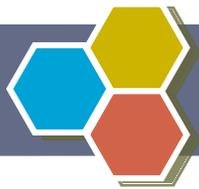
分享审计思路方法↵	<ol style="list-style-type: none">1. 管理层可能如何编报和隐藏虚假财务报告，如凌驾内部控制。根据识别的舞弊风险因素，设想可能的舞弊场景对审计很有帮助。如销售经理可能通过高估收入实现达到奖励水平的目的。这可能通过修改收入确认政策或进行不恰当的收入截止来实现↵2. 出于个人目的侵占或挪用被审计单位的资产行为如何发生↵3. 考虑：↵<ol style="list-style-type: none">(1) 管理层进行高估/低估账目的方法，操纵准备和估计，变更会计政策等↵(2) 用于应对评估风险可能的审计程序/方法↵
-----------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



第七章第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论

指明方向↵

1. 强调在审计过程中保持职业怀疑态度的重要性。不应将管理层当成完全诚实，也不应将其作为罪犯对待↵
2. 列示表明可能存在舞弊可能性的迹象。例如：↵
 - (1) 识别警示信号(红旗)，并予以追踪↵
 - (2) 一个不重要的金额(例如，增长的费用)可能表明存在很大的问题，例如管理层诚信↵
3. 决定如何增加拟实施审计程序的不可预见性↵
4. 总体考虑：每个项目组成员拟执行的审计工作部分、需要的审计方法、特殊考虑、时间、记录要求，出现问题应联系的人员，工作底稿复核以及其他预期事项↵
5. 强调对表明管理层不诚实的迹象保持警觉的重要性↵



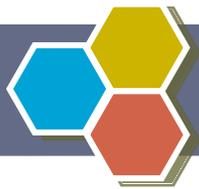
第七章第二节 风险评估程序、信息来源以及项目 组内部的讨论

(三)参与讨论的人员

项目组关键成员应当参与讨论，但不要求所有成员每次都参与讨论。如果需要专家，专家也应参与讨论。

(四)讨论的时间和方式

根据具体情况，在整个审计过程中持续交换有关财务报表发生重大错报可能性的信息。讨论时应强调在保持职业怀疑态度，警惕可能发生重大错报的迹象，并对这些迹象进行严格追踪。



第七章第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论

【例题 综合】

20x2年4月，ABC会计师事务所首次接受委托，审计甲公司20x2年度财务报表，委派A注册会计师担任项目合伙人。

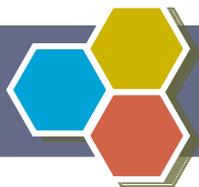
资料四：

A注册会计师在审计工作底稿中记录了审计计划，部分内容摘录如下：

(1)在评估重大错报风险时，确定参加项目组讨论的人员包括：A注册会计师、内部信息技术专家、外部评估专家以及其他项目组关键成员，对未参与讨论的项目组成员，由A注册会计师确定将哪些事项向其通报。

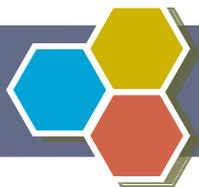
要求：

针对资料四第(1)项，假定不考虑其他条件，指出审计项目组的处理是否存在不当之处，如存在不当之处，简要说明理由。

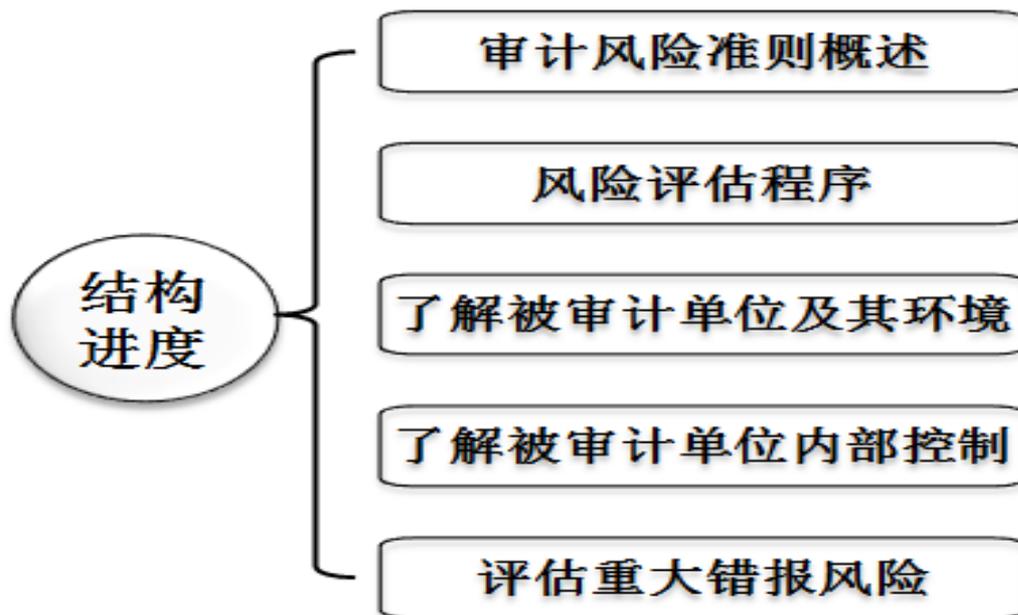


第七章第二节 风险评估程序、信息来源以及项目 组内部的讨论

序号	审计项目组的处理是否存在不当之处(是/否)	理由
(1)	否	[项目组的关键成员应当参与讨论。如果项目组需要专家,专家也应参与讨论,但不要求所有成员每次都参与项目组的讨论。项目合伙人应当确定向未参与讨论的项目组成员通报哪些事项]



第七章第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论



ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

