

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**

## CPA 知识讲解

### 审计

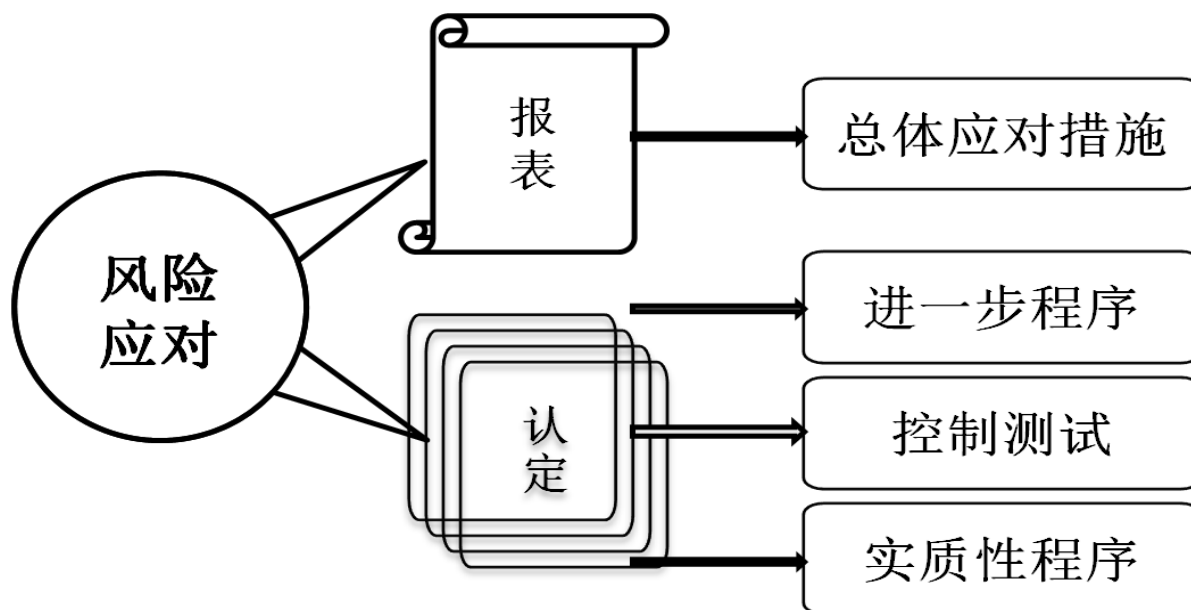
第二十七讲：风险应对 1

讲师：Danielle





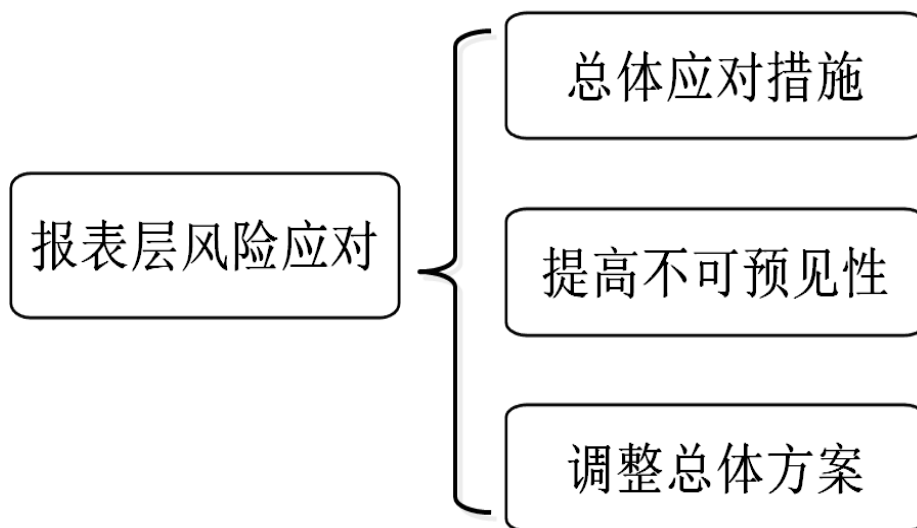
## 第八章 风险应对





## 第八章第一节

### 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施





## 第八章第一节

# 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

### 一、针对报表层风险的总体应对措施

- 1.向审计项目组强调保持职业怀疑的必要性；
- 2.分派更有经验或特殊技能的审计人员或利用专家工作；
- 3.提供更多的督导；
- 4.对拟实施审计程序性质、时间安排或范围做出总体修改。
- 5.在选择进一步审计程序时融入更多的不可预见的因素。



## 第八章第一节

# 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

### 二、修改进一步程序的总体方案

总体方案包括综合性方案和实质性方案。

无论哪一种方案，都应对所有重大交易、账户余额和披露设计和实施实质性程序。

#### (一)综合性方案

综合性方案是指控制测试与实质性程序结合使用。

1.通常情况下，选择综合性方案。

2.必须实施控制测试时，须选择综合性方案。



## 第八章第一节

# 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

### (二)实质性方案

实质性方案意味着进一步审计程序以实质性程序为主。

- 1.如仅实施实质性程序，选择实质性方案；
- 2.如财务报表层重大错报风险高，倾向于实质性方案。

### (三)针对控制环境

报表层风险很可能源于控制环境薄弱。针对控制环境缺陷导致的报表层风险，总体修改审计程序的方法有：

- 1.在期末而非期中实施更多的审计程序；
- 2.通过实施实质性程序获取更广泛的审计证据；
- 3.增加拟纳入审计范围的经营地点的数量。



## 第八章第一节

# 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

### 三、提高程序不可预见性

#### (一)思路

- 1.对某些未测试过的低于重要性水平或风险较小的账户余额和认定实施实质性程序；
- 2.调整实施审计程序的时间，使其超出被审计单位的预期。
- 3.采取不同的审计抽样方法，使当期抽取的测试样本与以前有所不同；
- 4.选取不同的地点实施审计程序，或预先不告知被审计单位所选定的测试地点。



## 第八章第一节

# 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

### (二)实施要点

- 1.事先与被审计单位高层管理人员沟通，要求实施不可预见性程序，但不告知其具体内容；
- 2.虽然对于不可预见性程度没有量化的规定，但项目组可根据对舞弊风险的评估等确定具有不可预见性的程序；
- 3.项目合伙人需要安排项目组成员有效地实施具有不可预见性的审计程序，但同时要避免使项目组成员处于困难境地。





## 第八章第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

### (三)示例[表8-1]

审计领域	可能适用的不可预见性审计程序
存货	向以前审计过程中接触不多的被审计单位员工询问，例如采购、销售、生产人员等
	在不事先通知被审计单位的情况下，选择一些以前未曾到过的盘点地点进行存货监盘
现金和银行存款	多选几个月的银行存款余额调节表进行测试
	对有大量银行账户的，考虑改变抽样方法



## 第八章第一节

### 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

销售和应收账款	向以前审计中接触不多或未曾接触过的被审计单位员工询问，例如负责处理大客户账户的销售部人员。
	改变实质性分析程序的对象，例如按细类分析收入。
	针对销售和销售退回延长截止测试期间。
	实施以前未曾考虑过的程序，例如：(1)函证销售条款或对销售额较不重要、以前未曾关注的销售，例如对出口销售实施实质性程序；(2)实施更细致分析程序，例如使用计算机辅助审计技术复核销售及客户账户；(3)测试以前未曾函证的账户余额，如金额为负或零的账户或余额低于以前设定的重要性水平的账户；(4)改变函证日期，把函证截止日提前或推迟；(5)对关联公司，除函证外，实施其他程序验证。



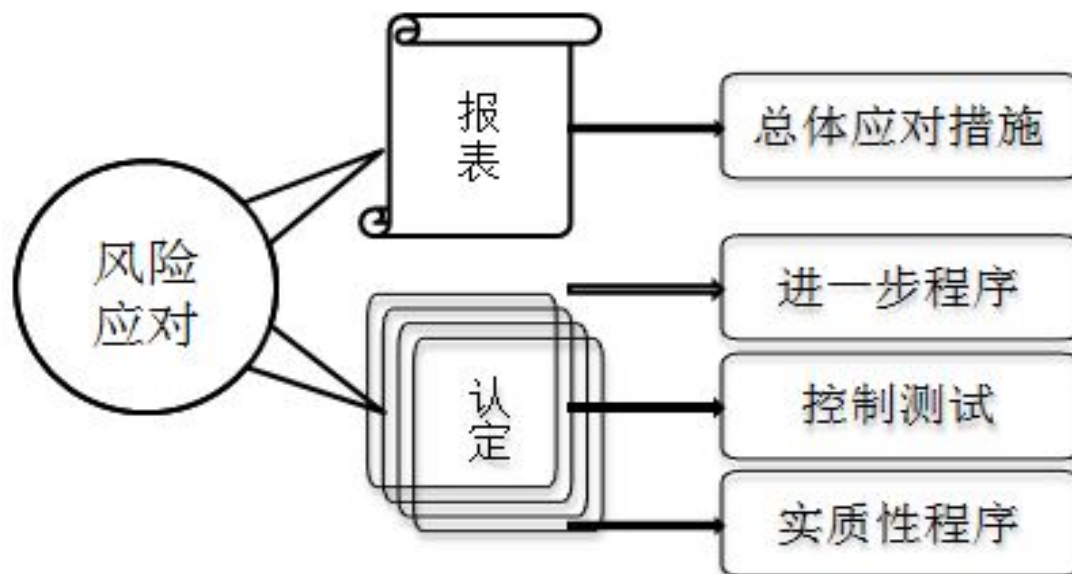
## 第八章第一节

### 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

<p>采购和 应付账款</p>	<p>如果以前未曾对应付账款余额普遍进行函证，可考虑直接向供应商函证确认余额。如果经常采用函证方式，可考虑改变函证的范围或者时间。</p> <p>对以前由于低于设定的重要性水平而未曾测试过的采购项目，进行细节测试。</p> <p>使用计算机辅助审计技术审阅采购和付款账户，以发现特殊项目，例如不同供应商使用相同银行账户。</p>
<p>固定资产</p>	<p>对以前由于低于设定的重要性水平而未曾测试过的固定资产进行测试，例如考虑实地盘查一些价值较低的固定资产，如汽车和其他设备等。</p>
<p>集团审计项目</p>	<p>修改组成部分审计工作的范围或区域，如增加某些不重要的组成部分的审计工作量，或实地去组成部分开展审计工作。</p>

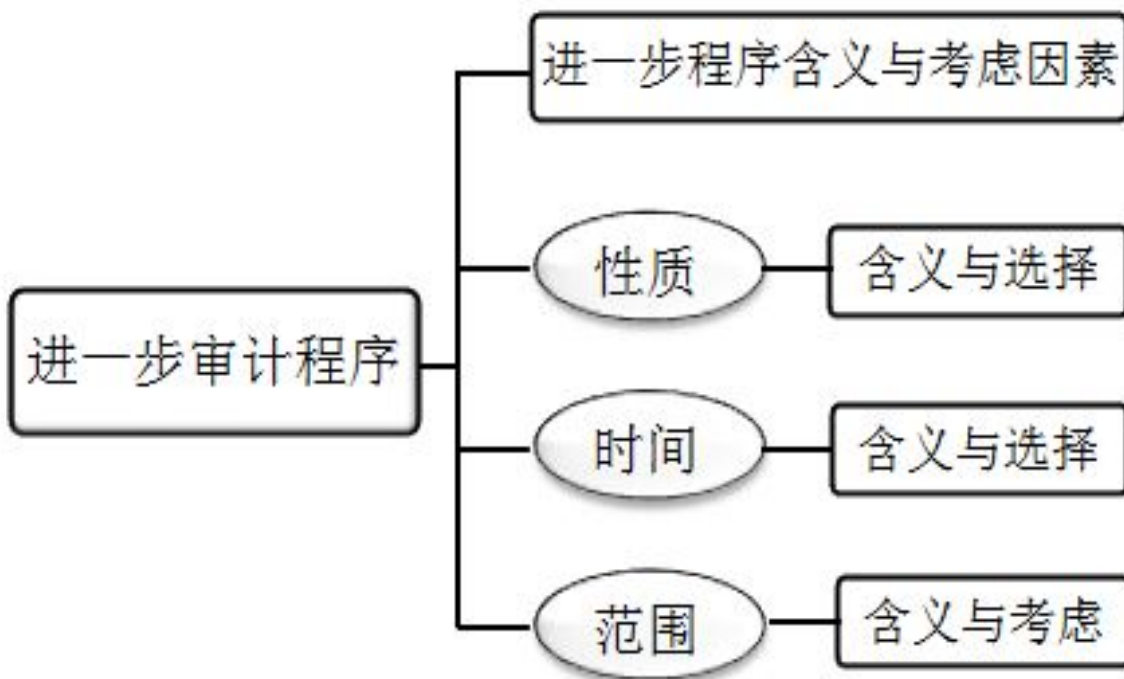


# 第八章第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施





## 第八章第二节 针对认定层风险的进一步程序





## 第八章第二节 针对认定层风险的进一步程序

### 一、进一步审计程序的含义和考虑因素

#### (一) 进一步审计程序的含义

- 1.比风险评估程序进一步。
- 2.性质、时间安排和范围中，性质最为重要。
- 3.针对认定层次重大错报风险。

#### (二) 设计进一步程序的考虑因素

- 1.风险的重要性，即风险造成的后果的严重程度。
- 2.重大错报发生的可能性。
- 3.涉及的各类交易、账户余额和披露的特征。
- 4.采用的特定控制的性质（人工控制还是自动化控制）。
- 5.是否拟获取审计证据，以确定内部控制在防止或发现并纠正重大错报方面的有效性。

# ACCAspace

Professional Accounting Education

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**



# Thank You!

