

注册会计师 审计 教材精讲班

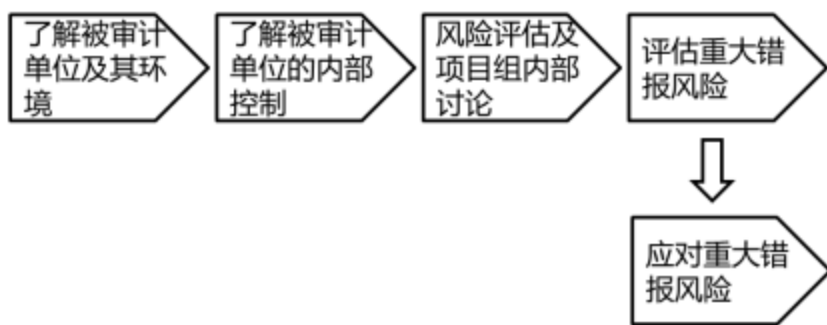
第七章 风险评估

考情分析

本章属于重点章节。主要以客观题形式考查了解被审计单位的内部控制、重大错报风险的评估等；同时每年都会结合会计基础知识、审计计划、审计程序、风险应对等知识点，以综合题形式进行考查。

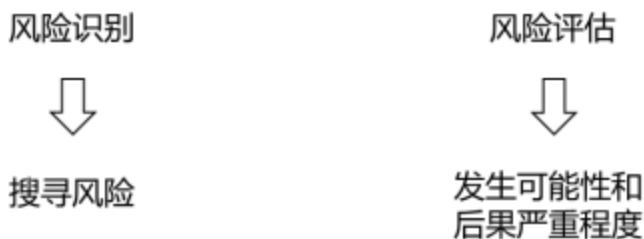
预计今年考核分值在 7~9 分左右。

第一节、风险识别和评估的概念



1.1 风险识别和评估的概念

指注册会计师通过实施风险评估程序，识别和评估**财务报表层次**和**认定层次**的重大错报风险。



1.2 风险识别和评估的作用

1. 了解被审计单位及其环境是**必要**程序，注册会计师应当了解被审计单位及其环境，以充分识别和评估**财务报表**重大错报风险，设计和实施进一步审计程序。
2. 了解被审计单位及其环境**贯穿**于整个审计过程的始终。
3. 注册会计师对被审计单位及其环境的了解程度，**低于**管理层需要了解的程度。

【2011 年 简答题】

ABC 会计师事务所接受委托，负责审计上市公司甲公司 2010 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 2010 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管理准则的情况，并简要说明理由。

【答案】注册会计师直接实施进一步审计程序是不恰当的。了解被审计单位及其环境是必要程序，注册会计师应当了解被审计单位及其环境，以充分识别和评估财务报表重大错报风险。

【2017年 单选题】

下列有关了解被审计单位及其环境的说法中，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师无需在审计完成阶段了解被审计单位及其环境
- B. 注册会计师对被审计单位及其环境了解的程度，低于管理层为经营管理企业而对被审计单位及其环境需要了解的程度
- C. 对小型被审计单位，注册会计师可以不了解被审计单位及其环境
- D. 注册会计师对被审计单位及其环境了解的程度，取决于会计师事务所的质量管理政策

【答案】 B