

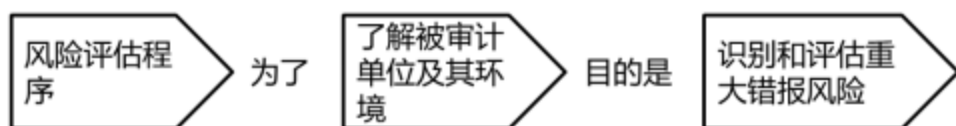
注册会计师 审计 教材精讲班

第七章 风险评估

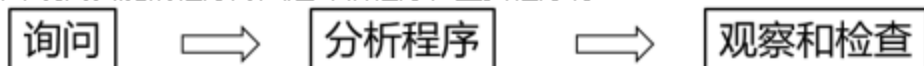
第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论

2.1 风险评估程序和信息来源

1. 风险评估程序是指注册会计师为了解被审计单位及其环境，识别和评估财务报表重大错报风险而实施的审计程序。
2. 注册会计师实施风险评估程序，其目的是为了识别和评估财务报表重大错报风险，包括财务报表层次的重大错报风险和认定层次（各类交易、账户余额和披露）重大错报风险。



为了解被审计单位及其环境而实施的程序为风险评估程序，主要程序有：



【单选题 2016】

下列各项程序中，通常用作风险评估程序的有（）。

- A. 检查
- B. 分析程序
- C. 重新执行
- D. 观察

【答案】 ABD

（一）询问

询问对象	询问内容
重要来源	管理层 负责财务报告的人员
治理层	编制财务报表的环境
内部审计人员	内部控制的设计、执行和运行有效性
内部法律顾问	诉讼、舞弊、产品质量保证、售后责任
销售人员	营销策略的变化、销售趋势、合同安排

（二）分析程序

分析程序既可用于风险评估程序和实质性程序，也可用于对财务报表的总体复核。

分析程序用于风险评估阶段：如果使用了高度汇总的数据，实施分析程序的结果可能仅初步显示财务报表存在重大错报，

注册会计师应当将分析结果连同识别重大错报风险时获取的其他信息一并考虑。

分析视角

异常项目

行业状况

关键

变动

【综合题 2019】上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事汽车零部件的研发、制造和销售。A 注册会计师负责审计甲公司 2018 年度财务报表，确定财务报表整体的重要性为 600 万元，实际执行的重要性为 450 万元，明显微小错报的临界值为 30 万元。

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：

(4) 2018 年，财政部和国家税务总局出台规定，研发费用的税前加计扣除比例由 50% 提高至 75%。

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	2018 年未审数	2017 年已审数
研发费用	9000	4000

要求：

(1) 针对资料一第 (4) 项，结合资料二，假定不考虑其他条件，指出资料一所列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为可能表明存在重大错报风险，简要说明理由，并说明该风险主要与哪些财务报表项目的哪些认定相关（不考虑税务影响）。

【答案】

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
是	甲公司 2018 年度研发费用比上年激增 125%，可能存在多计研发费用的风险。	研发费用/发生

【解析】研发费用的税前加计扣除比例由 50% 提高至 75%，属于鼓励企业研发的举措。资料二表明甲公司 2018 年研发费用比上年激增 125%，符合预期。

【综合题 2019】甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事轨道交通车辆配套产品的生产和销售。A 注册会计师负责审计甲公司 2018 年度财务报表，确定财务报表整体的重要性为 1000 万元，实际执行的重要性为 500 万元。

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：

(5) 2018 年 9 月，甲公司委托丁公司研发一项新技术，甲公司承担研发过程中的风险并享有研发成果。委托合同总价款 5000 万元，合同生效日预付 40%。成果交付日支付剩余款项。该研发项目 2018 年末的完工进度约为 30%。

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	2018 年未审数	2017 年已审数
预付款项——丁公司研发费	2000	0

要求：

(1) 针对资料一第(5)项，结合资料二，假定不考虑其他条件，指出资料一所列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为可能表明存在重大错报风险，简要说明理由，并说明该风险主要与哪些财务报表项目的哪些认定相关（不考虑税务影响）。

【答案】

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
是	由于甲公司承担研发过程中的风险并享有研发成果，该研发实质上是甲公司的自主研发，可能存在少计开发支出或研发费用，多计预付款项的风险。	开发支出/研发费用/完整性 预付款项/存在

【综合题 2019】上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事汽车零部件的研发、制造和销售。A 注册会计师负责审计甲公司 2018 年度财务报表，确定财务报表整体的重要性为 600 万元，实际执行的重要性为 450 万元，明显微小错报的临界值为 30 万元。

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：

(5) 甲公司股东大会于 2018 年 6 月 30 日批准对高管人员实施股票期权激励计划，数量 540 万份，行权条件为自授予日开始在甲公司工作满 36 个月。甲公司采用期权定价模型确定的每份股票期权的公允价值为 10 元。预计授予对象在满足行权条件之前均不会离职。

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	2018 年未审数	2017 年已审数
管理费用——股权激励费用	900	0
资本公积——股权激励	900	0

要求：

(1) 针对资料一第(5)项，结合资料二，假定不考虑其他条件，指出资料一所列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为可能表明存在重大错报风险，简要说明理由，并说明该风险主要与哪些财务报表项目的哪些认定相关（不考虑税务影响）。

【答案】

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
否	—	—

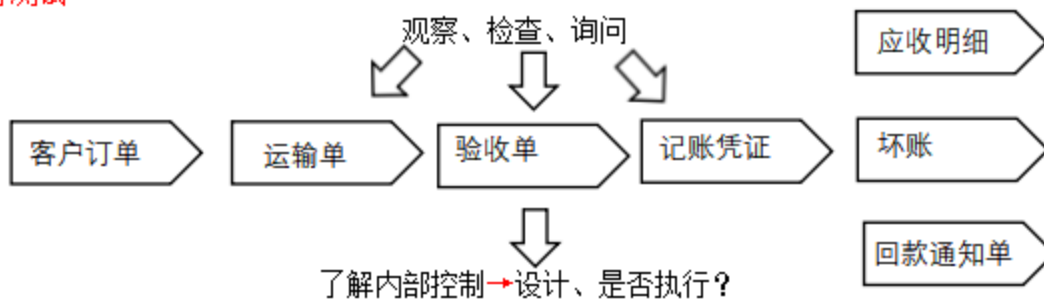
【解析】资料二财务数据与对资料一事项(5)形成的预期一致

(三) 观察和检查 (5 项)

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

含义	追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程
操作	追踪交易在业务流程中如何生成、记录、处理和报告，以及相关控制如何执行
目的	了解相关控制并确定控制是否得到执行

穿行测试



2.2 其他审计程序和信息来源

1. 询问外部人员
2. 阅读外部信息
3. 考虑以往经验
4. 考虑承接信息

2.3 项目组内部讨论

(一) 讨论的目标 (2022 年变化)

1. 使经验较丰富的项目组成员 (包括项目合伙人) 有机会分享其根据对被审计单位的了解形成的见解；
2. 使项目组成员可以交流与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相关的信息；
3. 帮助项目组成员更好地了解在各自负责的领域中，由于舞弊或错误导致财务报表重大错报的可能性，并了解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性质、时间安排和范围的影响；
4. 为项目组成员交流和分享在审计过程中获取的新信息提供基础，这些信息可能影响重大错报风险的评估或应对这些风险的审计程序。

(二) 讨论的内容 (多选题)

1. 被审计单位面临的经营风险；
2. 财务报表容易发生错报的领域以及发生错报的方式；
3. 特别是由于舞弊导致重大错报的可能性；

(三) 讨论的人员

1. 项目组关键成员 (并非所有成员)
2. 专家 (如需要)
3. 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

(四) 讨论的时间和方式

项目组应当根据具体情况，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。



如果联系不上报名老师，请加微信 17513372809