

注册会计师 审计 教材精讲班

第七章风险评估

（二）风险评估过程

1. 含义

风险评估过程包括识别与财务报告相关的**经营风险**，以及针对这些风险所采取的措施。

2. 内容

被审计单位是否已建立相关机制，识别和应对会计准则的重大变化、业务操作流程的重大变化以及经营环境的重大变化等。

3. 评估

如果识别出管理层未能识别的重大错报风险，应考虑被审计单位的风险评估过程为何没有识别出这些风险，以及评估过程是否适合于具体环境，或者确定与风险评估过程相关的**内部控制是否存在**值得关注的内部控制缺陷。

【多选题 2019】下列有关注册会计师了解被审计单位的风险评估过程的说法中，正确的有（ ）。

- A. 如果被审计单位的风险评估过程符合其具体情况，了解风险评估过程有助于注册会计师识别财务报表重大错报风险
- B. 在评价被审计单位的风险评估过程的设计和执行时，注册会计师应当了解管理层如何估计风险的重要性
- C. 注册会计师可以通过了解被审计单位及其环境的其他方面获取的信息，评价被审计单位风险评估过程的有效性
- D. 如果注册会计师识别出管理层未能识别出的重大错报风险，应当将与风险评估过程相关的内部控制评估为存在值得关注的内部控制缺陷

【答案】 ABC

【解析】选项 D 错误。如果识别出管理层未能识别的重大错报风险，说明被审计单位的风险评估过程存在缺陷，注册会计师应当考虑被审计单位的风险评估过程为何没有识别出这些风险，以及评估过程是否适合于具体环境。**[调查后才能形成结论]**

（三）信息系统与沟通

1. 信息系统

(1) 生成、记录、处理和报告

(2) 与财务报告相关的信息系统应当与**业务流程**相适应

(3) 自动化程序和控制降低了发生无意错误的风险，但没有消除个人凌驾于控制之上的风险

2. 沟通

应当了解如何对财务报告的岗位职责以及相关重大事项进行沟通

【举例】勤勤公司利用 ERP 系统核算生产成本，在以前年度主要利用 Y 软件手工输入相关数据后进行存货账龄的统计和分析。2019 年，信息技术部门在 ERP 系统中开发了存货账龄分析的模块，并于每月末自动生成存货账龄报告。勤勤公司会计政策规定，应当结合存货账龄等因素确定存货期末可变现净值，计提存货跌价准备。

（四）控制活动

控制活动是指有助于确保管理层的指令得以执行的政策和程序。包括：授权、业绩评价、信息处理、实物控制、职责分离

1. 授权

注册会计师应当了解与授权有关的控制活动，包括一般授权和特别授权。

2. 业绩评价

注册会计师应当了解与业绩评价有关的控制活动，主要包括被审计单位分析评价实际业绩与预算（或预测、前期业绩）的差异，以及对发现的异常差异或关系采取必要的调查与纠正措施。

3. 信息处理（选择题）

注册会计师应当了解与信息处理有关的控制活动，包括信息技术的一般控制和应用控制。

一般控制	信息技术一般控制是指与多个应用系统有关的政策和程序，有助于保证信息系统持续恰当地运行（包括信息的完整性和数据的安全性），支持应用控制作用的有效发挥，通常包括数据中心和网络运行控制，系统软件的购置、修改及维护控制，接触或访问权限控制，应用系统的购置、开发及维护控制
应用控制	信息技术应用控制是指主要在业务流程层面运行的人工或自动化程序，与用于生成、记录、处理、报告交易或其他财务数据的程序相关，通常包括检查数据计算的准确性，审核账户和试算平衡表，设置对输入数据和数字序号的自动检查，以及对例外报告进行人工干预

4. 实物控制

实物控制，主要包括了解对资产和记录采取适当的**安全保护措施**，对**访问**计算机程序和数据文件设置**授权**，以及**定期盘点**并将盘点记录与会计记录相**核对**。

5. 职责分离

职责分离，主要包括了解被审计单位如何将交易**授权**、交易**记录**以及资产**保管**等职责分配给不同员工，以防范同一员工在履行多项职责时可能发生的舞弊或错误。当信息技术运用于信息系统时，职责分离可以通过设置**安全控制**来实现。

6. 对注册会计师的要求

(1) 注册会计师应当**重点考虑**一项控制活动单独或连同其他控制活动，是否能够以及如何防止或发现并纠正各类交易、账户余额和披露存在的重大错报。

(2) 如果多项控制活动能够实现同一目标，注册会计师**不必了解**与该目标相关的每项控制活动。

（五）对控制的监督

1. 持续的监督活动

贯穿于**日常**重复的活动中，包括常规管理 和监督工作。

2. 单独的评价

由**内部审计**人员对内部控制的设计和 execution 进行专门评价。

【单选题 2009】

持续监督活动应当贯穿于日常经营活动与常规管理工作。下列活动中属于持续监督活动的是（ ）。

- A. 审计委员会定期了解财务数据
- B. 相应级别的员工复核采购业务流程中控制的执行情况
- C. 注册会计师对年度财务报表进行审计
- D. 内部审计人员对控制实施风险评估

【答案】B

【单选题 2017】

下列各项中，属于对控制的监督的是（ ）。

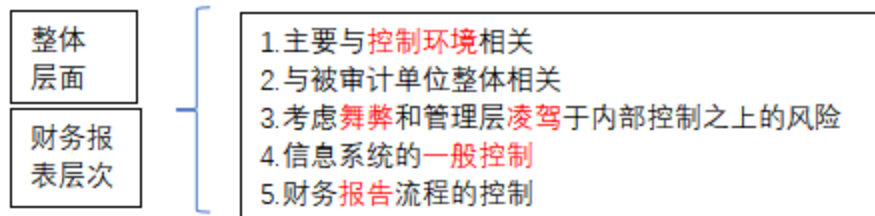
- A. 授权与批准
- B. 职权与责任的分配
- C. 业绩评价

D. 内审部门定期评估控制的有效性

【答案】D

4.4 在整体层面和业务流程层面了解内部控制

(一) 两个层面



【单选题 2014】

下列各项中，通常属于业务流程层面控制的是（ ）。

- A. 信息技术一般控制
- B. 应对管理层凌驾于控制之上的控制
- C. 信息技术应用控制
- D. 对期末财务报告流程的控制

【答案】C

(二) 了解步骤（4 个）

1. 确定重要业务流程和重要交易类别
2. 了解重要交易流程，并进行记录
 - (1) 注册会计师通常针对每一年的**变化**修改记录流程的工作底稿，除非存在重大变化；
 - (2) 无论业务流程与以前年度相比是否有变化，注册会计师每年都需要**重新**考虑和了解。
3. 确定可能发生错报的环节
4. 识别和了解相关控制（多选题）

重要流程 → 记录 → 识别环节 → 控制

销售与收款

订单 → 批准 → 发货 → 验收 → 收入



(1) 预防性控制

预防性控制通常用于正常业务流程的每一项交易，以**防止错报**的发生。

预防性控制示例

对控制的描述	控制用来防止的错报
计算机程序自动生成收货报告，同时也更新采购档案	防止出现购货漏记账的情况
在更新采购档案之前必须先有收货报告	防止记录了未收到购货的情况
销货发票上的价格根据价格清单上的信息确定	防止销货计价错误
计算机将各凭证上的账户号码与会计科目表对比，然后进行一系列的逻辑测试	防止出现分类错报