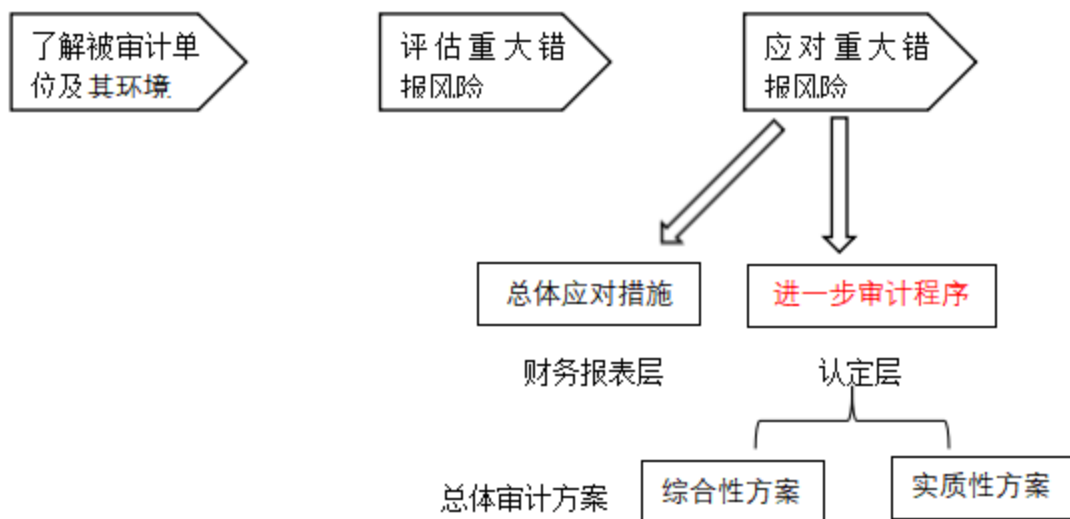


注册会计师 审计 教材精讲班

第八章 风险应对

第二节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序



2.1 进一步审计程序的含义和要求

(一) 含义

相对于风险评估程序而言，进一步审计程序指注册会计师针对**认定层次**重大错报风险而实施的审计程序，包括**控制测试**和**实质性程序**。



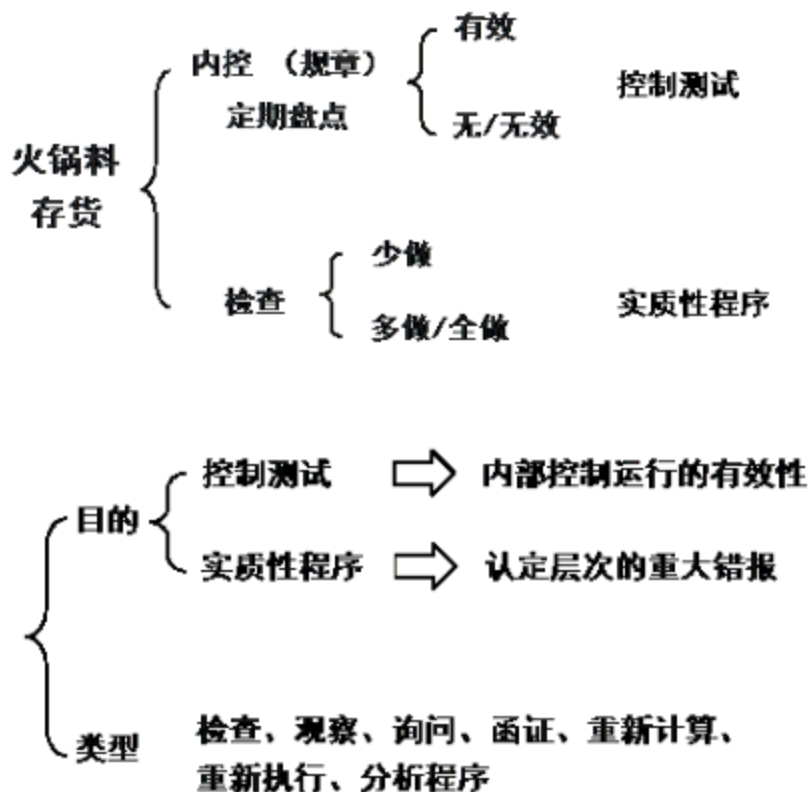


(二) 设计进一步程序时的考虑因素

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
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**

(三) 对注册会计师的要求

注册会计师无论选用实质性方案还是综合性方案，都**应当**对所有重大的各类交易、账户余额和披露设计和实施**实质性程序**。



【多选题 2021年】在设计进一步审计程序时，下列各项因素中，注册会计师应当考虑的有()。

A. 涉及的各类交易、账户余额和披露的特征

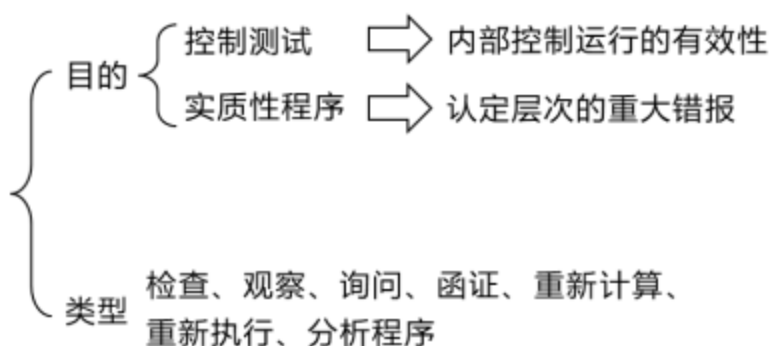
- B. 重大错报发生的可能性
- C. 被审计单位采用的特定控制的性质
- D. 风险的重要性

【答案】ABCD

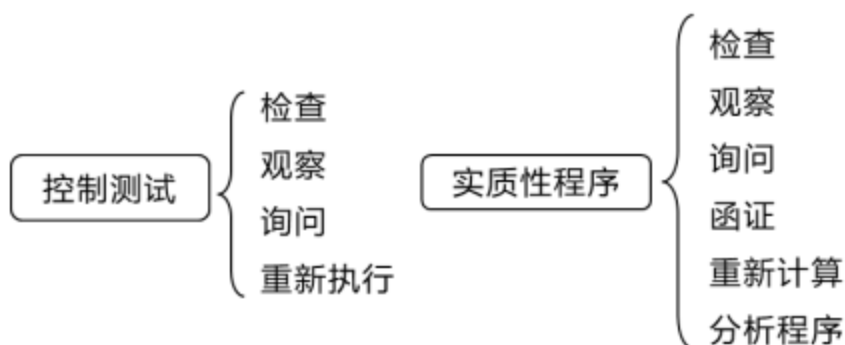
2.2 进一步审计程序的性质

(一) 含义

进一步审计程序的性质是指进一步审计程序的目的和类型。



(二) 目的和类型



(三) 考虑因素

- (1) 首先需要考虑的是认定层次**重大错报风险的评估结果**。
- (2) 其次应当考虑评估的认定层次**重大错报风险产生的原因**，包括考虑各类交易、账户余额和披露的具体特征以及内部控制。
- (3) 如果在实施进一步审计程序时拟利用被审计单位信息系统生成的信息，注册会计师应当就信息的**准确性**和**完整性**获取审计证据。(对注册会计师的要求)

【多选题 2021年】下列各项中，注册会计师在确定进一步审计程序的性质时，通常需要考虑的有()。

- A. 确定的重要性水平
- B. 认定层次重大错报风险的评估结果
- C. 评估的认定层次重大错报风险产生的原因
- D. 在实施进一步审计程序时，注册会计师是否拟利用被审计单位信息系统生成的信息

【答案】BCD

2.3 进一步审计程序的时间

（一）含义

指注册会计师**何时**实施进一步审计程序，或审计证据适用的**期间或时点**

（二）考虑因素

1. 控制环境
2. 何时能得到相关信息
3. 错报风险的性质
4. 审计证据适用的期间或时点

【2014年 单选题】

下列有关实质性程序时间安排的说法中，错误的是（ ）。

- A. 控制环境和其他相关的控制越薄弱，注册会计师越不宜在期中实施实质性程序
- B. 注册会计师评估的某项认定的重大错报风险越高，越应当考虑将实质性程序集中在期末或接近期末实施
- C. 如果实施实质性程序所需信息在期中之后难以获取，注册会计师应考虑在期中实施实质性程序
- D. 如在期中实施了实质性程序，应针对剩余期间实施控制测试，以将期中测试得出的结论合理延伸至期末

【答案】D

【2015年 单选题】

下列有关注册会计师实施进一步审计程序的时间的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师在确定何时实施进一步审计程序时需要考虑能够获取相关信息的时间
- B. 如果评估的重大错报风险为低水平，注册会计师可以选择资产负债表日前适当日期为截止日实施函证
- C. 对于被审计单位发生的重大交易，注册会计师应当在期末或期末以后实施实质性程序
- D. 如果被审计单位的控制环境良好，注册会计师可以更多地

【答案】C

【2020年 多选题】下列各项因素中，注册会计师在确定实施审计程序的时间时需要考虑的有（ ）。

- A. 审计证据适用的期间
- B. 错报风险的性质
- C. 被审计单位的控制环境
- D. 何时能得到相关信息

【答案】ABCD

2.4 进一步审计程序的范围

（一）含义

指实施进一步审计程序的**数量**，包括抽取的样本量、选取的监盘地点数量、对某项控制活动的观察次数等。

【理解】

抽样：样本规模；

证据：数量；

审计程序实施的次数

（二）考虑因素（多选题）

因素	变动关系
1. 确定的重要性水平	反向
2. 评估的重大错报风险	同向
3. 计划获取的保证程度	同向

（三）运用审计抽样时的考虑

运用审计抽样方法确定进一步审计程序的范围时，注册会计师还应当考虑**可容忍错报**或**可容忍偏差率**

【2008年 多选题】

在确定进一步审计程序的范围时，注册会计师应当考虑的主要因素有（ ）。

- A. 审计程序与特定风险的相关性
- B. 评估的认定层次重大错报风险
- C. 计划获取的保证程度
- D. 可容忍的错报或偏差率

【答案】ABCD