

# 注册会计师 审计 教材精讲班

## 第二章 审计计划

### 考情分析

本章主要内容有初步业务活动、总体审计策略和具体审计计划的制定、各类重要性的确定和运用（明显微小错报临界值）、错报的分类与界定等知识点，常以客观题形式考核；主观题考核集中在重要性（往往与集团报表审计综合考查）与错报。

“重要性”是本章的重要知识点。

### 第一节 初步业务活动

#### 1.1 初步业务活动的目的和内容

##### （一）初步业务活动的目的

在审计业务开始时，注册会计师开展初步业务活动，以实现以下三目的：

- 1.（注册会计师）具备执行业务所需的独立性和能力；
- 2.（管理层）不存在因管理层诚信问题而可能影响注册会计师保持该项业务的意愿的事项；
- 3.（注册会计师）与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解。

##### （二）初步业务活动的内容

注册会计师应当开展以下初步业务活动：

1. 针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序；
2. 评价遵守相关职业道德要求的情况；
3. 就审计业务约定条款与被审计单位达成一致意见。

**【单选题 2014】**注册会计师应当在审计业务开始时开展初步业务活动。下列各项中，不属于初步业务活动的是（ ）。

- A. 评价遵守相关职业道德要求的情况
- B. 针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序
- C. 在执行首次审计业务时，查阅前任注册会计师的审计工作底稿
- D. 就审计业务约定条款与被审计单位达成一致意见

**【答案】** C

**【多选题 2018】**下列各项中，会计师事务所执行客户接受与保持程序时应当获取相关信息的有（ ）。

- A. 具有执行业务必要的素质和专业胜任能力
- B. 没有信息表明客户缺乏诚信
- C. 能够遵守相关职业道德要求
- D. 具有执行业务必要的时间和资源

**【答案】** ABCD

**【解析】** 会计师事务所应当制定有关客户关系和具体业务接受与保持的政策和程序，以合理保证只有在下列情况下，才能接受或保持客户关系和具体业务：（1）能够胜任该项业务，并具有执行该项业务必要的素质、时间和资源（选项 A、D）；（2）能够遵守相关职业道德要求（选项 C）；（3）已考虑客户的诚信，没有信息表明客户缺乏诚信（选项 B）。

## 1.2 审计的前提条件

(一) 财务报告编制基础。标准适当且能够为预期使用者获取。需要考虑下列相关因素：

- (1) 被审计单位的性质（如是商业企业、公共部门）；
- (2) 财务报表的目的（如是否用于满足使用者共同的需求或特定使用者的需求）；
- (3) 财务报表的性质（如是整套财务报表还是单一报表）；
- (4) 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。

(二) 就管理层的责任达成一致意见

按照审计准则的规定执行审计工作的前提是管理层已认可并理解其承担责任。

责任包括：

1. 按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映（如适用）；
2. 设计、执行和维护必要的内部控制；
3. 向注册会计师提供必要的工作条件。

**【多选题 2014】** 为了确定审计的前提条件是否存在，注册会计师应当就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见。下列有关管理层责任的说法中，正确的有（ ）。

- A. 管理层应当按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映
- B. 管理层应当设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报
- C. 管理层应当向注册会计师提供必要的工作条件，包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息
- D. 管理层应当允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员

**【答案】** ABCD

(三) 确认的形式

注册会计师应当要求管理层就其已履行的某些责任提供书面声明。

如果管理层不认可其责任，或不同意提供书面声明，承接此类审计业务是不恰当的，除非法律法规另有规定。

在这种情况下，注册会计师承接此类审计业务是不恰当的，除非法律法规另有规定。如果法律法规要求承接此类审计业务，注册会计师可能需要向管理层解释这种情况的重要性及其对审计报告的影响。

**【理解】** 管理层责任书表明了认可其责任的书面证据，一种形式上的确认。

## 1.3 审计业务约定书

业务约定书

Engagement Letter

(一) 基本内容

<b>应当包括</b>	(1) 财务报表审计的目标与范围
	(2) 注册会计师的责任
	(3) 管理层的责任
	(4) 适用的财务报告编制基础
	(5) 审计报告的预期形式和内容，以及对 在特定情况下出具的审计报告可能不同于预期形式和内容的说明