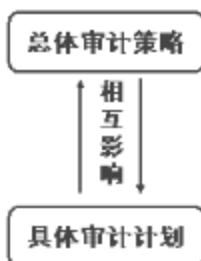


注册会计师 审计 教材精讲班

第二章 审计计划

第二节 总体审计策略和具体审计计划

审计计划分为**总体审计策略**和**具体审计计划**两个层次。虽然制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前，但是两项计划具有内在紧密联系，对其中一项的决定可能会影响甚至改变对另外一项的决定。



2.1 总体审计策略

(一) 确定审计范围 (14项):

1. 财务信息所依据的财务报告编制基础;
2. 特定行业的报告要求,如某些行业监管机构要求提交的报告;
3. 对利用在以前审计工作中获取的审计证据(如获取的与风险评估程序和控制测试相关的审计证据)的预期;
4. 预期审计工作涵盖的范围,包括应涵盖的组成部分的数量及所在地点;
5. 母公司和集团组成部分之间存在的控制关系的性质,以确定如何编制合并财务报表;
6. 由组成部分注册会计师审计组成部分的范围;
7. 拟审计的经营分部的性质,包括是否需要具备专门知识;
8. 除为合并目的执行的审计工作之外,对个别财务报表进行法定审计的需求;
9. 外币折算,包括外币交易的会计处理、外币财务报表的折算和相关信息的披露;
10. 内部审计工作的可获得性及注册会计师拟信赖内部审计工作的程度;
11. 被审计单位使用服务机构的情况,及注册会计师如何取得有关服务机构内部控制设计和运行有效性的证据;
12. 信息技术对审计程序的影响,包括数据的可获得性和对使用计算机辅助审计技术的预期;
13. 协调审计工作与中期财务信息审阅的预期涵盖范围和时间安排,以及中期审阅所获取的信息对审计工作的影响;
14. 与被审计单位人员的时间协调和相关数据的可获得性。

(二) 报告目标、时间安排及所需沟通的性质 (7项):

(1) 被审计单位对外报告的 时间表 ,包括中间阶段和最终阶段;
(2) 与 管理层和治理层 举行会谈,讨论审计工作的性质、时间安排和范围;
(3) 与 管理层和治理层 讨论注册会计师拟出具的报告的类型和时间安排以及沟通的其他事项(口头或书面沟通),包括审计报告、管理建议书和向治理层通报的其他事项;
(4) 与 管理层 讨论预期对整个审计业务中对审计工作的进展进行的沟通;
(5) 与 组成部分注册会计师 沟通拟出具的报告的类型和时间安排,以及与组成部分审计相关的其他事项;
(6) 项目组 成员之间沟通的预期性质和时间安排,包括项目组会议的性质和时间安排,以及复核已执行工作的时间安

排；
(7) 预期是否需要和 第三方 进行其他沟通，包括与审计相关的法定或约定的报告责任。

(三) 确定审计方向 (14 项):

1. 确定或重新考虑 重要性 ； (1) 为计划目的确定重要性； (2) 为组成部分确定重要性且与组成部分的注册会计师沟通； (3) 在审计过程中重新考虑重要性； (4) 识别重要的组成部分和账户余额。
2. 重大错报风险 较高的审计领域；
3. 评估的 财务报表层次的重大错报风险 对指导、监督及复核的影响；
4. 项目组 人员 的选择和工作分工，包括向重大错报风险较高的审计领域分派具备适当经验的人员；
5. 项目预算，包括考虑为重大错报风险可能较高的审计领域分配适当的工作 时间 ；
6. 如何向项目组成员强调在收集和评价审计证据过程中保持 职业怀疑 的必要性；
7. 以往 审计中对内部控制运行有效性评价的 结果 ，包括所识别的控制缺陷的性质及应对措施；
8. 管理层 重视设计和实施健全的内部控制的相关证据，包括这些内部控制得以适当记录的证据；
9. 基于交易规模、审计效率确定 是否依赖 内部控制；
10. 对内部控制重要性的 重视程度 ；
11. 影响被审计单位经营的重大发展 变化 ，包括信息技术、业务流程、关键管理人员变化以及收购、兼并和分立；
12. 重大行业发展情况，如行业法规 变化 和 新 的报告规定；
13. 会计准则及会计制度的 变化 ；
14. 其他重大 变化 ，如影响被审计单位的法律环境的变化。

(四) 调配审计资源

- 调配资源**：向具体审计领域调配的资源，包括向高风险领域分派有适当经验的项目组成员，就复杂的问题利用专家工作等；
- 资源分配**：向具体审计领域分配资源的多少，包括分派到重要地点监盘存货的项目组成员的人数，在集团审计中复核组成部分注册会计师工作的范围，向高风险领域分配的审计时间预算等；
- 调配时间**：何时调配这些资源，包括是在期中审计阶段还是在关键的截止日期调配资源等；
- 管理资源**：如何管理、指导、监督这些资源，包括预期何时召开项目组预备会和总结会，预期项目合伙人和经理如何进行复核，是否需要实施项目质量控制复核等。

总结

