

# 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

【单选题 2015】下列有关审计计划的说法中，正确的是（ ）。

- A. 总体审计策略不受具体审计计划的影响
- B. 具体审计计划的核心是确定审计的范围和审计方案
- C. 制定审计计划的工作应当在实施进一步审计程序前完成
- D. 制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前

【答案】D

【解析】选项B 确定审计程序的性质、时间安排和范围是具体审计计划的核心。

##### 2.2 具体审计计划

具体审计计划比总体审计策略更加详细。

具体审计计划包括为获取充分、适当的**审计证据**以将审计风险降至可接受的低水平，项目组成员拟实施的审计程序的性质、时间安排和范围。

确定审计程序的**性质、时间安排和范围**是具体审计计划的核心。

风险评估程序

进一步审计程序

其他审计程序

【应试提示】用排除法反推总体审计策略

##### （一）风险评估程序

含义：通过了解被审计单位及其环境，识别和评估重大错报风险。

风险评估程序是注册会计师在**每个**审计项目中都应当实施的**必要程序**。

链接：教材第七章

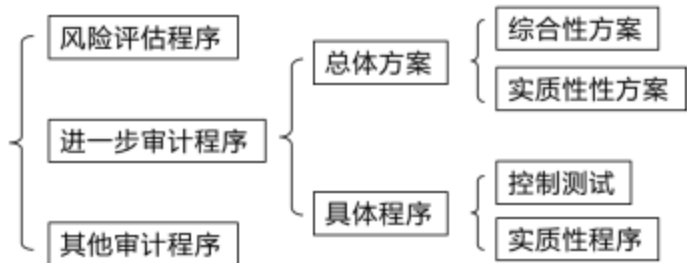
##### （二）进一步审计程序

需要强调的是，随着审计工作的推进，对审计程序的计划会一步步深入，**并贯穿于整个审计过程**。

例如，计划风险评估程序通常在审计开始阶段进行，计划进一步审计程序则**需要依据风险评估程序的结果**进行。

因此，为达到制定具体审计计划的要求，注册会计师需要完成风险评估程序，识别和评估重大错报风险，并针对评估的认定层次的重大错报风险，计划实施进一步审计程序的**性质、时间安排和范围**。

链接：教材第八章



### (三) 其他审计程序



【单选题 2015】下列有关审计计划说法正确的是（ ）。

- A. 制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前
- B. 具体审计计划应当在实施进一步审计程序前完成
- C. 具体审计计划对总体审计策略不产生影响
- D. 具体审计计划的核心是确定审计的范围和审计方案

【答案】A

【解析】审计计划分为总体审计策略和具体审计计划两个层次。总体审计策略用以确定审计范围、时间安排和方向，并指导具体审计计划的制定（选项 D 错误）。值得注意的是，虽然制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前（选项 A 正确），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（选项 C 错误）。具体审计计划贯穿于整个审计过程，和实施进一步审计程序没有明确的先后之分（选项 B 错误）。

#### 2.3 审计过程中对计划的更改

计划审计工作并非审计业务的一个孤立阶段，而是一个持续的、不断修正的过程，**贯穿于整个审计业务的始终**。

如果注册会计师在审计过程中对总体审计策略或具体审计计划作出重大修改，应当在审计工作底稿中记录作出的**重大修改及其理由**。

#### 2.4 指导、监督与复核

注册会计师应当制定计划，确定对项目组成员的指导、监督以及对其工作进行复核的性质、时间安排和范围，主要取决于下列 4 项因素：

1. 被审计单位的规模和复杂程度；
2. 审计领域；
3. 评估的重大错报风险；
4. 执行审计工作的项目组成员的专业素质和胜任能力。

【多选题 2016】下列各项中，属于具体审计计划活动的有（ ）。

- A. 确定重要性
- B. 确定是否需要实施项目质量控制复核
- C. 确定风险评估程序的性质，时间安排和范围
- D. 确定进一步审计程序的性质，时间安排和范围

【答案】CD

【解析】A、B分别是制定总体审计策略的审计方向和审计资源时需要考虑的内容。

