

#### 第四节 分析程序

##### 4. 可接受的差异额

预期值只是一个估计数据，大多数情况下与已记录的金额并不一致。

- (1) 评估的风险越高，可接受的差异额越低。
- (2) 可接受的差异额不宜超过实际执行的重要性。

**【强调】**可接受的差异额越低，注册会计师需要收集越多的审计证据，以尽可能发现财务报表中的重大错报，获取计划的保证水平。

##### 三、分析程序用于总体复核

(一) 目的	1. 证实财务报表中列报的所有信息与注册会计师对被审计单位及其环境的了解一致，与取得的审计证据一致 2. 考虑是否需要追加审计程序，以便为发表审计意见提供合理基础
(二) 总体要求	在这个阶段，应当运用分析程序。注册会计师在总体复核阶段，运用分析程序是强制要求
(三) 特点	在总体复核阶段执行分析程序。使用的手段与风险评估程序中使用的分析程序基本相同 <b>【强调】</b> 因为在总体复核阶段实施的分析程序并非为了对特定账户余额和披露提供实质性的保证水平，因此并不如实质性分析程序那样具体详细，而往往集中在财务报表层次

**【强调】**如果识别出以前未识别的重大错报风险，注册会计师应当重新考虑对全部或部分各类交易、账户余额和披露评估的风险是否恰当，并在此基础上重新评价之前计划的审计程序是否充分，是否有必要追加审计程序。

##### **【总结】**

阶段	要求	目的	针对数据	分析程序	要点
风险评估程序	应当	评估财务报表重大错报风险	未审	粗糙	了解内控不使用
实质性程序	可以	识别错报	未审	细致	可接受的差异额低于实际执行的重要性
总体复核	应当	确定财务报表整体是否与其对被审计单位的了解一致	准已审	粗糙	往往集中在财务报表层次

**【单选题·2020】**下列有关分析程序的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师不需要在所有审计业务中运用分析程序
- B. 对某些重大错报风险，分析程序可能比细节测试更有效
- C. 分析程序并不适用于所有财务报表认定
- D. 分析程序所使用的信息可能包括非财务数据

答案：A

解析：注册会计师在风险评估阶段和审计结束时的总体复核阶段必须运用分析程序（选项A错误），在实施实质性程序阶段可选用分析程序。

**【单选题·2017】**下列有关注册会计师在临近审计结束时运用分析程序的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师进行分析的重点通常集中在财务报表层次
- B. 注册会计师进行分析的目的在于识别可能表明财务报表存在重大错报风险的异常变化
- C. 注册会计师采用的方法与风险评估程序中使用的分析程序基本相同

D. 注册会计师进行分析并非为了对特定账户余额和披露提供实质性的保证水平

答案：B

解析：注册会计师在总体复核阶段实施分析程序的目的是确定财务报表整体是否与其对被审计单位的了解一致，并非为了对特定账户余额和披露提供实质性的保证水平，因此并不如实质性分析程序那样详细和具体。