

## 第七章 风险评估

### 考情分析

本章属于重要的章节，作为审计思路最重要的起点，从实务角度看非常重要，同样在考试中也属于重要的章节，平均分值在7分左右。连续多年在相关综合题中体现了风险评估的内容。同学们在学习的时候需要加强理解，稍加记忆。

### 教材变化

第三、四、五节变动较大，教材对其进行了重新编写

### 目 录

- 第一节 风险识别和评估概述
- 第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部讨论
- 第三节 了解被审计单位及其环境和适用的财务报告编制基础
- 第四节 了解被审计单位内部控制体系各要素
- 第五节 识别和评估重大错报风险

### 前 言

在风险导向审计模式下，注册会计师以重大错报风险的识别、评估和应对为审计工作的主线，最终将审计风险控制可在可接受的低水平。

### 第一节 风险识别和评估概述

#### 一、风险识别和评估的概念

1. 是指注册会计师通过实施**风险评估程序**，识别和评估**财务报表层次**和**认定层次**的重大错报风险。
2. 风险识别是找出财务报表层次和认定层次的重大错报风险。
3. 风险评估是指对重大错报发生的可能性和后果严重程度进行评估。

#### 二、风险识别和评估的作用

了解被审计单位及其环境和适用的财务报告编制基础是**必要程序**，特别是为注册会计师在**下列关键环节**作出职业判断提供重要基础：

1. 确定**重要性水平**，并随着审计工作的进程评估对重要性水平的判断**是否仍然适当**；
2. 考虑**会计政策**的选择和运用是否恰当，**以及**财务报表的**列报**是否适当；
3. 识别**需要特别考虑**的领域，包括关联方交易、管理层运用持续经营假设的合理性，或交易是否具有合理的商业目的等；
4. 确定在实施分析程序时所使用的**预期值**；
5. 设计和实施**进一步审计程序**，以将审计风险降至可接受的低水平；
6. **评价**所获取审计证据的充分性和适当性。

**【强调1】**了解被审计单位及其环境和适用的财务报告编制基础是一个**连续**和**动态**地收集、更新与分析信息的过程，**贯穿于**整个审计过程的始终。

**【强调2】**评价注册会计师了解被审计单位及其环境和适用的财务报告编制基础的程度是否恰当，关键是看注册会计师对被审计单位及其环境的了解是否足以**识别和评估**财务报表的**重大错报风险**。

**【强调3】**注册会计师对被审计单位及其环境了解的程度，要**低于**管理层为经营管理企业而对被审计单位及其环境需要了解的**程度**。