

第四节 了解被审计单位内部控制体系各要素

七、与财务报表编制相关的风险评估工作

(一) 被审计单位风险评估的概念

1. 概念

任何经济组织在经营活动中都会面临各种各样的风险，风险对其生存和竞争能力产生影响。很多风险并不为经济组织所控制，但管理层应当确定可以承受的风险水平，识别这些风险并采取一定的应对措施。

2. 可能产生风险的事项和情况包括

- (1) 监管及经营环境的变化。
- (2) 新员工的加入。
- (3) 新信息系统的使用或对原系统进行升级。
- (4) 业务快速发展。
- (5) 新技术。
- (6) 新业务模式、产品和活动。
- (7) 企业重组。
- (8) 发展海外经营。
- (9) 新的会计政策。
- (10) 使用信息技术。

3. 对风险评估过程的了解

(1) 在评价被审计单位风险评估过程的设计和执行时，注册会计师应当确定管理层如何识别与财务报表相关的经营风险，如何估计该风险的重要性，如何评估风险发生的可能性，以及如何采取措施管理这些风险，如果被审计单位的风险评估过程符合其具体情况，了解被审计单位的风险评估过程和结果，有助于注册会计师识别财务报表的重大错报风险

(2) 注册会计师可以通过了解被审计单位及其环境和适用的财务报告编制基础的其他方面信息，评价被审计单位风险评估工作的有效性。

(3) 如果识别出管理层未能识别的重大错报风险，注册会计师应当考虑被审计单位的风险评估工作为何没有识别出这些风险，以及评估过程是否适合于具体环境，或者确定与风险评估相关的内部控制是否存在值得关注的内部控制缺陷。

八、与财务报表编制相关的信息系统与沟通

(一) 概念

与财务报表编制相关的信息系统由一系列的活动和政策、会计记录和支持性记录组成。

被审计单位设计和建立这些活动、政策和记录旨在：

1. 生成、记录和处理交易（以及获取、处理和披露与交易以外的事项和情况相关的信息），以及为相关资产、负债和所有者权益明确受托责任；
2. 解决不正确处理交易的问题，如自动生成暂记账户文件，以及及时按照程序清理暂记项目；
3. 处理并解释凌驾于控制之上或规避控制的情况；
4. 将从交易处理系统中获取的信息过人总账（例如，将明细账中的累计交易过人总账）；
5. 针对除交易以外的事项和情况获取并处理与财务报表编制相关的信息，如资产的折旧和摊销、可回收性的改变等；
6. 确保适用的财务报告编制基础规定披露的信息得到收集、记录、处理和汇总，并适当包含在财务报表中。

【注意 1】与财务报表编制相关的信息系统应当与业务流程相适应。业务流程是指被审计单位开发、采购、生产、销售、发送产品和提供服务、保证遵守法律法规、记录信息等一系列活动。

【注意 2】与财务报表编制相关的信息系统所生成信息的质量，对管理层能否作出恰当的经营管理决策以及编制可靠的财务报告的能力具有重大影响。

(二) 对与财务报表编制相关的信息系统的了解

1. 注册会计师在了解被审计单位的信息系统时，应了解被审计单位如何生成交易和获取信息，这其中可能包括与被审计单位为应对合规目标和经营目标而设置的系统（被审计单位的政策）相关的信息，因为这类信息

可能与财务报表编制相关。

2. 某些被审计单位的信息系统可能是高度集成的，控制的设计可以同时实现财务报告、合规和经营这三个控制目标。

3. 了解被审计单位的信息系统，还包括了解信息处理活动中使用的资源。与了解信息系统完整性、准确性和有效性风险相关的人力资源信息包括：（1）从事相关工作人员的胜任能力；（2）资源是否充分；（3）职责分离是否适当。

（三）对与财务报表编制相关的沟通的了解

1. 注册会计师应当了解被审计单位内部，如何对财务报告的岗位职责以及与财务报表编制相关的重大事项进行沟通。

2. 注册会计师还应当了解管理层与治理层（特别是审计委员会）之间的沟通，以及被审计单位与外部（包括与监管部门）的沟通。