

## 第二节 计划内部控制审计工作

### 一、计划审计工作时应当考虑的事项

在计划审计工作时，注册会计师应当评价下列事项对财务报告内部控制，财务报表及审计工作的影响。

#### （一）与企业相关的风险

通过询问被审计单位的高级管理人员、考虑宏观形势对企业的影响并结合以往的审计经验，了解企业在经营活动中面临的各种风险，并重点关注那些对财务报表可能产生重要影响的风险以及这些风险当年的变化。

#### （二）相关法律法规和行业概况

#### （三）企业组织结构、经营特点和资本结构等相关重要事项

注册会计师了解企业的这些情况，以便评价企业是否存在重大的，可能引起重大错报的非常规业务和关联交易是否构成重大错报风险，以及相关的内部控制是否可能存在重大缺陷。

#### （四）企业内部控制最近发生变化的程度

注册会计师应当了解本期内部控制最近发生的变化以及变化的程度，有助于注册会计师相应地调整审计计划。

#### （五）与企业沟通过的内部控制缺陷

1.注册会计师应当了解被审计单位对以前年度审计中发现的内部控制缺陷所采取的改进措施及改进结果，并相应适当地调整本年的内部控制审计计划。

2.如果以前年度发现的内部控制缺陷未得到有效整改，则注册会计师需要评价这些缺陷对当期的内部控制审计意见的影响。

#### （六）重要性、风险等与确定内部控制重大缺陷相关的因素

注册会计师应当更多地关注内部控制审计的高风险领域，而没有必要测试那些即使有缺陷、也不可能导致财务报表重大错报的控制。

**【补充】**（整合审计）财务报表整体的重要性=内部控制审计的重要性=审阅重要性。

#### （七）对内部控制有效性的初步判断

对于内部控制可能存在**重大缺陷的领域**，注册会计师应给予充分的**关注**，具体表现在：

- （1）对相关的内部控制**亲自**进行测试而非利用他人工作；
- （2）在接近内部控制评价**基准日**的时间测试内部控制；
- （3）选择**更多的**组成部分进行测试；
- （4）扩大相关内部控制的控制测试范围等。

#### （八）可获取的、与内部控制有效性相关的证据的类型和范围

内部控制的**特定领域**存在重大缺陷的**风险越高**，注册会计师所需获取的审计**证据**客观性、可靠性越强。

## 二、总体审计策略和具体审计计划

### （一）总体审计策略内容

- 1.确定审计业务的特征，以界定审计范围。
- 2.明确审计业务的报告目标，以计划审计的时间安排和所需沟通的性质。
- 3.根据职业判断，考虑用以指导项目组工作方向的重要因素。
- 4.考虑初步业务活动的结果，并考虑对被审计单位执行其他业务时获得的经验是否与内部控制审计业务相关。
- 5.确定执行业务所需资源的性质、时间安排和范围。

### （二）具体审计计划内容

注册会计师应当在具体审计计划中体现下列内容：

- 1.了解和识别内部控制的程序的性质、时间安排和范围；
- 2.测试控制设计有效性的程序的性质、时间安排和范围；
- 3.测试控制运行有效性的程序的性质、时间安排和范围。

### 三、对应对舞弊风险的考虑

如果在内部控制审计中识别出旨在防止或发现并纠正舞弊的控制存在缺陷，注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第 1 141 号——财务报表审计中与舞弊相关的责任》的规定，在财务报表审计中制定重大错报风险的应对方案时考虑这些缺陷。