

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

部分文字进行了修订，无实质性变化

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的讨论
- 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 了解被审计单位的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。

【提示1】了解被审计单位及其环境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。

【提示2】评价注册会计师了解被审计单位及其环境的程度是否恰当，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。

【提示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。