

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

一、总体要求

(一) 注册会计师应当实施风险评估程序，以了解下列三个方面：

分类	具体事项
1. 被审计单位及其环境	(1) 组织结构、所有权和治理结构、业务模式（包括该业务模式利用信息技术的程度（内）） (2) 行业形势、法律环境和监管环境及其他外部因素（外） (3) 财务业绩的衡量标准，包括内部外部使用的衡量标准（内外）
2. 适用的财务报告编制基础、会计政策以及变更会计政策的原因（内）	
3. 被审计单位内部控制体系各要素（内）	

(二) 基本思路

1. 在首次执行某项审计业务时，风险评估程序的性质和范围可能比执行连续审计业务的情况下更为广泛；
2. 在后续期间，注册会计师可以重点关注自上一期间后发生的变化。识别被审计单位在上述各个方面与以前期间相比发生的重大变化，对于充分了解被审计单位情况、识别和评估重大错报风险尤为重要。
3. 注册会计师应当运用职业判断来确定为遵守审计准则的要求而需要实施的风险评估程序的性质和范围。

二、组织结构、所有权和治理结构、业务模式

(一) 组织结构

了解被审计单位的组织结构，考虑复杂组织结构可能导致的重大错报风险，包括财务报表合并、商誉以及长期股权投资核算等问题，以及财务报表是否已对这些问题作了充分披露。

(二) 所有权结构

注册会计师应当了解所有权结构以及所有者与其他人员或实体之间的关系，包括关联方，考虑关联方关系是否已经得到识别，以及关联方交易是否得到恰当会计处理。

(三) 治理结构

良好的治理结构可以对被审计单位的经营和财务运作实施有效的监督，从而降低财务报表发生重大错报的风险。（独立董事、审计委员会、监事会）

(四) 业务模式

1. 注册会计师了解被审计单位的目标、战略和业务模式有助于从战略层面和整体层面了解被审计单位，并了解被审计单位承担和面临的经营风险。
2. 由于多数经营风险最终都会产生财务后果，从而影响财务报表，因此，了解影响财务报表的经营风险有助于注册会计师识别重大错报风险。
3. 经营风险比财务报表重大错报风险范围更广，注册会计师没有责任了解或识别所有的经营风险，因为尽管多数经营风险最终都会导致财务后果，从而影响财务报表，但并非所有的经营风险都会导致重大错报风险。
4. 注册会计师在了解被审计单位业务模式时，包括了解下列活动：
 - (1) 经营活动。了解被审计单位经营活动有助于注册会计师识别预期在财务报表中反映的主要交易类别、重要账户余额和披露。
 - (2) 投资活动。了解被审计单位投资活动有助于注册会计师关注被审计单位在经营策略和方向上的重大变化。
 - (3) 筹资活动。了解被审计单位筹资活动有助于注册会计师评估被审计单位在融资方面的压力，并进一步考虑被审计单位在可预见未来的持续经营能力。