

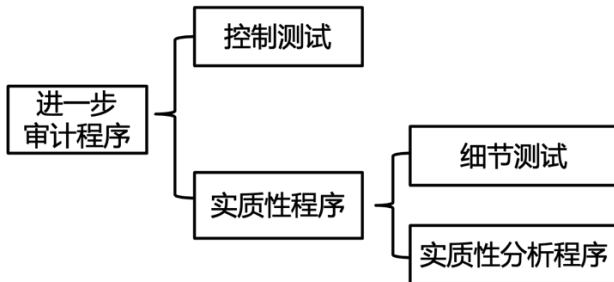
第二节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序

一、进一步审计程序的含义和要求

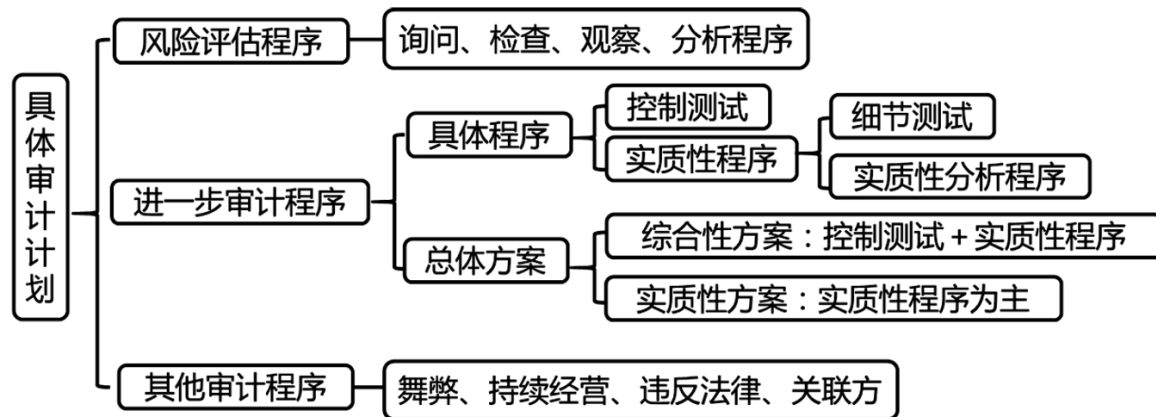
(一) 含义

1. 进一步审计程序相对于风险评估程序而言。是指注册会计师针对评估的各类交易、账户余额和披露认定层次重大错报风险实施的审计程序，包括控制测试和实质性程序。

2. 实质性程序又包括细节测试和实质性分析程序。



框架



(二) 设计进一步审计程序时的考虑因素

1. 风险的重要性（后果的严重程度）。
2. 重大错报发生的可能性。
3. 涉及的各类交易、账户余额和披露的特征。
4. 采用的特定控制的性质（人工控制或自动化控制）。
5. 是否拟获取审计证据，以确定内部控制在防止或发现并纠正重大错报方面的有效性。

【提示】注册会计师无论选用实质性方案还是综合性方案，都应当对所有重大类别的交易、账户余额和披露设计和实施实质性程序。

【多选题】在设计进一步审计程序时，下列各项因素中，注册会计师应当考虑的有（ ）。

- A. 涉及的各类交易、账户余额和披露的特征
- B. 重大错报发生的可能性
- C. 被审计单位采用的特定控制的性质
- D. 风险的重要性

答案：ABCD

