



第七章

风险评估



第七章 风险评估

【例-单选题】下列各项中，不属于内部环境要素的是

()。

- A. 被审计单位的人力资源政策与实务
- B. 被审计单位的职权和责任的分配
- C. 被审计单位管理层的理念
- D. 被审计单位的信息系统



第七章 风险评估

答案：D

解析：内部环境要素包括：对诚信和道德价值观念的沟通与落实、对胜任能力的重视、治理层的参与程度、管理层的理念和经营风格、职权和责任的分配及职权与责任的分配以及人力资源政策与实务。



第七章 风险评估

【例-单选题】下列有关风险识别和评估的说法中，错误的是（ ）。

- A. 风险的识别和评估是一个连续和动态地收集、更新与分析信息的过程
- B. 风险的识别和评估是审计风险控制流程的起点
- C. 风险评估是指对重大错报发生的可能性或严重程度进行评估
- D. 风险识别是指找出财务报表层次和认定层次的重大错报风险



第七章 风险评估

答案：C

解析：选项C错误：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是同时评估两个维度，缺一不可。



第七章 风险评估

【例-单选题】下列有关内部环境的说法中，错误的是（ ）。

- A. 在审计业务承接阶段，注册会计师无须了解和评价内部环境
- B. 在实施风险评估程序时，注册会计师需要对内部环境的构成要素获取足够了解，并考虑内部控制的实质及其综合效果
- C. 在进行风险评估时，如果注册会计师认为被审计单位的内部环境薄弱，则很难认定某一流程的控制是有效的
- D. 在评估重大错报风险时，注册会计师应当将内部环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑



第七章 风险评估

答案：A

解析：实际上，在审计业务承接阶段，注册会计师就需要对内部环境作出初步了解和评价，选项A错误。



第七章 风险评估

【例-单选题】下列有关内部环境的说法中，错误的是

()。

A. 内部环境对重大错报风险的评估具有广泛影响

B. 有效地内部环境本身可以防止、发现并纠正各类交易、
账户余额和披露认定层次的重大错报

C. 有效地内部环境可以降低舞弊发生的风险

D. 财务报表层次重大错报风险很可能源于内部环境存在缺陷



第七章 风险评估

答案：B

解析：内部环境本身并不能防止、发现并纠正各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报，在评估重大错报风险时，应将内部环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑。



第七章 风险评估

【例-单选题】下列各项中，注册会计师在确定某项重大错报风险是否为特别风险时，通常无须考虑的是（ ）。

- A. 交易具有多种可接受的会计处理
- B. 对会计政策存在不同的理解
- C. 被审计单位财务人员的胜任能力
- D. 会计估计具有高度不确定性或模型复杂



第七章 风险评估

答案：C

解析：以下事项可能导致注册会计师评估认为重大错报风险具有较高的固有风险等级，进而将其确定为特别风险：

- （1）交易具有多种可接受的会计处理，因此涉及主观性；
- （2）会计估计具有高度不确定性或模型复杂；
- （3）支持账户余额的数据收集和处理较为复杂；
- （4）账户余额或定量披露涉及复杂的计算；
- （5）对会计政策存在不同的理解；

（7）被审计单位业务的变化涉及会计处理发生变化，如合并和收购。在判断哪些风险是特别风险时，注册会计师不应考虑识别出的控制对相关风险的抵销效果。



第七章 风险评估

【例-单选题】下列各项控制中，属于检查性控制的是

()。

- A. 出纳不能兼任收入或支出的记账工作
- B. 财务总监复核并批准财务经理提出的撤销银行账号的申请
- C. 财务经理根据其权限复核并批准相关付款
- D. 财务经理复核会计编制的银行存款余额调节表



第七章 风险评估

答案：D

解析：选项ABC均属于事前控制，为预防性控制；财务经理复核会计编制的银行存款余额调节表，是对已发生的银行存款增减变动的复核，属于事后控制，为检查性控制，选项D正确。



第七章 风险评估

【例-单选题】下列情形中，通常表明存在财务报表层次重大错报风险的是（ ）。

- A. 被审计单位的竞争者开发的新产品上市
- B. 被审计单位从事复杂的金融工具投资
- C. 被审计单位资产的流动性出现问题
- D. 被审计单位存在重大的关联方交易



第七章 风险评估

答案：C

解析：某些重大错报风险可能与财务报表整体广泛相关，进而影响多项认定。例如，在经济不稳定的国家和地区开展业务、资产的流动性出现问题、重要客户流失、融资能力受到限制等，可能导致注册会计师对被审计单位的持续经营能力产生重大疑虑。又如，管理层缺乏诚信或承受异常的压力可能引发舞弊风险，这些风险与财务报表整体相关。



第七章 风险评估

【例-单选题】下列有关经营风险对重大错报风险的影响的说法中，错误的是（ ）。

- A. 多数经营风险最终都会产生财务后果，从而可能导致重大错报风险
- B. 注册会计师在评估重大错报风险时，没有责任识别或评估对财务报表没有重大影响的经营风险
- C. 经营风险通常不会对财务报表层次重大错报风险产生直接影响
- D. 经营风险可能对认定层次重大错报风险产生直接影响



第七章 风险评估

答案：C

解析：选项C错误，经营风险可能对各类交易、账户余额和披露的认定层次重大错报风险或财务报表层次重大错报风险产生直接影响。



第七章 风险评估

【例-单选题】下列有关与审计相关的内部控制的说法中，正确的是（ ）。

- A. 与财务报告相关的内部控制均与审计相关
- B. 与审计相关的内部控制并非均与财务报告相关
- C. 与经营目标相关的内部控制与审计无关
- D. 与合规目标相关的内部控制与审计无关



第七章 风险评估

答案：B

解析：与财务报告相关的内部控制，可能与审计无关，选项A错误；如果与经营和合规目标相关的控制与注册会计师实施审计程序时评价或使用的数据相关，则这些控制也可能与审计相关，选项CD错误。



第七章 风险评估

【例-多选题】下列关于重大错报风险的说法中，正确的有（ ）。

- A. 重大错报风险包括固有风险和检查风险
- B. 注册会计师应当将重大错报风险与特定的交易、账户余额和披露的认定相联系
- C. 在评估一项重大错报风险是否为特别风险时，注册会计师不应考虑控制对风险的抵销作用
- D. 注册会计师对重大错报风险的评估，可能随着审计过程中不断获取审计证据而做出相应的变化



第七章 风险评估

答案：CD

解析：重大错报风险包括固有风险和控制风险，选项A错误；财务报表层次的重大错报风险无法与特定的交易、账户余额和披露的认定相联系，选项B错误。



第七章 风险评估

【例-多选题】下列有关注册会计师了解内部控制的说法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师在了解被审计单位内部控制时，应当确定其是否得到一贯执行
- B. 注册会计师不需要了解被审计单位所有的内部控制
- C. 注册会计师对内部控制的了解通常不足以测试控制运行的有效性
- D. 注册会计师询问被审计单位人员不足以评价内部控制设计的有效性



第七章 风险评估

答案：BCD

解析：“了解内部控制”包含两层含义：一是评价控制的设计；二是确定控制是否得到执行。在测试控制运行的有效性时，注册会计师应当从下列方面获取关于控制是否有效运行的审计证据：（1）控制在所审计期间的有关时点是如何运行的；（2）控制是否得到一贯执行（选项A错误）；（3）控制由谁或以何种方式执行。注册会计师需要了解和评价的内部控制只是与财务报表审计相关的内部控制，并非被审计单位所有的内部控制（选项B）；除非存在某些可以使控制得到一贯运行的自动化控制，否则注册会计师对控制的了解并不足以测试控制运行的有效性（选项C）；询问本身并不足以评价控制的设计以及确定其是否得到执行，注册会计师应当将询问与其他风险评估程序结合使用（选项D）。



第八章

风险应对



第八章 风险应对

【例-单选题】下列各项措施中，通常无法增加审计程序不可预见性的是（ ）。

- A. 调整实施审计程序的时间
- B. 采取不同的审计抽样方法
- C. 指派更有经验的项目质量复核人员
- D. 选取不同的地点实施审计程序



第八章 风险应对

答案：C

解析：选项 C：属于外部复核，增加审计程序的不可预见性针对的是项目组内部实施的审计程序。



第八章 风险应对

【例-单选题】下列有关注册会计师拟实施进一步审计程序的总体审计方案的说法中，错误的是（ ）。

A. 注册会计师出于成本效益的考虑通常可以采用综合性方案设计进一步审计程序

B. 如仅通过实质性程序无法应对重大错报风险，注册会计师应当采用综合性方案设计进一步审计程序

C. 如注册会计师的风险评估程序未能识别出与认定相关的任何控制，注册会计师可能认为采用实质性方案设计进一步审计程序是适当的

D. 当评估的财务报表层次重大错报风险属于高风险水平，注册会计师拟实施进一步审计程序的总体方案往往更倾向于综合性方案



第八章 风险应对

答案：D

解析：选项D错误：如果评估的财务报表层次重大错报风险属于高风险水平，拟实施进一步审计程序的总体方案往往更倾向于实质性方案。



第八章 风险应对

【例-单选题】如果注册会计师在期中执行了控制测试，并获取了控制在期中运行有效性的审计证据，下列说法中，正确的是（ ）。

- A. 如果在期末实施实质性程序未发现某项认定存在错报，说明与该项认定相关的控制是有效的，不需要再对相关控制进行测试
- B. 如果某一控制在剩余期间内发生变动，在评价整个期间的控制运行有效性时，无须考虑期中测试的结果
- C. 对某些自动化运行的控制，可以通过测试信息系统一般控制的有效性获取控制在剩余期间运行有效的审计证据
- D. 如果某一控制在剩余期间内未发生变动，不需要补充剩余期间控制运行有效性的审计证据



第八章 风险应对

答案：C

解析：选项C正确，对自动化运行的控制，注册会计师更可能测试信息系统一般控制的运行有效性，以获取控制在剩余期间运行有效性的审计证据；选项A错误，如果在期末实施实质性程序未发现某项认定存在错报，并不能说明控制是有效的；选项B错误，如果某一控制在剩余期间内发生变动，注册会计师需要了解并测试控制变化对期中审计证据的影响；选项D错误，注册会计师要确定针对剩余期间还需获取的补充审计证据。



第八章 风险应对

【例-多选题】下列各项因素中，注册会计师在确定实施审计程序的时间时需要考虑的有（ ）。

- A. 审计证据适用的期间
- C. 被审计单位的控制环境
- B. 错报风险的性质
- D. 何时能得到相关信息



第八章 风险应对

答案：ABCD

解析：影响注册会计师考虑在何时实施审计程序的其他相关因素

- (1) 控制环境。
- (2) 何时能得到相关信息。
- (3) 错报风险的性质。
- (4) 审计证据适用的期间或时点。

(5) 编制财务报表的时间，尤其是编制某些披露的时间，这些披露为资产负债表、利润表所有者权益变动表或现金流量表中记录的金额提供了进一步解释。



第八章 风险应对

【例-单选题】下列有关实质性程序的时间安排的说法中，正确的是（ ）。

- A. 实质性程序应当在控制测试完成后实施
- B. 应对舞弊风险的实质性程序应当在资产负债表日后实施
- C. 针对账户余额的实质性程序应当在接近资产负债表日实施
- D. 实质性程序的时间安排受被审计单位内部环境的影响



第八章 风险应对

答案：D

解析：注册会计师可以考虑针对同一交易同时实施控制测试和细节测试，以实现双重目的，选项A错误；如果已识别出由于舞弊导致的重大错报风险，为将期中得出的结论延伸至期末而实施的审计程序通常是无效的，注册会计师应当考虑（并非应当在期末或接近期末，还需要考虑证据的可获得性等）在期末或者接近期末实施实质性程序，选项B错误；某些交易或账户余额以及相关认定的特殊性质（如收入截止认定、未决诉讼）决定了注册会计师必须在期末（或接近期末）实施实质性程序，并不是所有针对账户余额的实质性程序都在期末或接近期末实施，选项C错误。



第八章 风险应对

【例-单选题】下列有关实质性程序时间安排的说法中，错误的是（ ）。

- A. 内部环境和其他相关的控制越薄弱，注册会计师越不宜在期中实施实质性程序
- B. 注册会计师评估的某项认定的重大错报风险越高，越应当考虑将实质性程序集中在期末或接近期末实施
- C. 如果实施实质性程序所需信息在期中之后难以获取，注册会计师应考虑在期中实施实质性程序
- D. 如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当针对剩余期间实施控制测试，以将期中测试得出的结论合理延伸至期末



第八章 风险应对

答案：D

解析：如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当针对剩余期间实施进一步的实质性程序，或将实质性程序和控制测试结合使用，以将期中测试得出的结论合理延伸至期末。



第八章 风险应对

【例-单选题】下列有关注册会计师实施进一步审计程序的的时间的说法中，错误的是（ ）。

- A. 如果被审计单位的内部环境良好，注册会计师可以在期中实施进一步审计程序
- B. 注册会计师在确定何时实施进一步审计程序时需要考虑能够获取相关信息的时间
- C. 对于被审计单位发生的重大交易，注册会计师应当在期末或期末以后实施实质性程序
- D. 如果评估的重大错报风险为低水平，注册会计师可以选择资产负债表日前适当日期为截止日实施审计程序



第八章 风险应对

答案：C

解析：对于被审计单位发生的重大交易，注册会计师应当在期末或接近期末实施审计程序。



第八章 风险应对

【例-单选题】下列各项措施中，不能应对财务报表层次重大错报风险的是（ ）。

- A. 在期末而非期中实施更多的审计程序
- B. 扩大控制测试的范围
- C. 增加拟纳入审计范围的经营地点的数量
- D. 增加审计程序的不可预见性



第八章 风险应对

答案：B

解析：选项B针对的是控制测试，即当针对控制运行的有效性需要获取更具有说服力的审计证据时，可能需要扩大控制测试的范围。



第八章 风险应对

【例-单选题】下列有关实质性程序的说法中，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师应当针对所有交易类别、账户余额和披露实施实质性程序
- B. 注册会计师针对认定层次的特别风险实施的实质性程序应当包括实质性分析程序
- C. 如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当对剩余期间实施控制测试和实质性程序
- D. 注册会计师实施的实质性程序应当包括将财务报表与其所依据的会计记录进行核对或调节



第八章 风险应对

答案：D

解析：注册会计师应当对所有重大交易类别、账户余额和披露实施实质性程序，A错误；如果针对特别风险实施的程序仅为实质性程序，这些程序应当包括细节测试，这种情况下，可能不实施实质性分析程序，B错误；如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当针对剩余期间实施进一步的实质性程序或将实质性程序和控制测试结合使用，C错误。



第八章 风险应对

【例-单选题】在利用以前年度获取的审计证据时，下列说法中，错误的是（ ）。

- A. 对于不属于旨在减轻特别风险的控制，如果在本年未发生变化，且上年经测试运行有效，本次审计中可以不再测试
- B. 对于旨在减轻特别风险的控制，如果在本年未发生变化，可以依赖上年的测试结果
- C. 如果相关事项未发生重大变化，则上年通过实质性测试获取的审计证据可能可以作为本年的有效审计证据
- D. 一般而言，上年通过实质性测试获取的审计证据对本年只有很弱的证据效力或没有证据效力



第八章 风险应对

答案：B

解析：选项B错误。鉴于特别风险的特殊性，对于旨在减轻特别风险的控制，不论该控制在本期是否发生变化，注册会计师都不应依赖以前审计获取的证据。



第八章 风险应对

【例-单选题】下列审计程序中，不适用于细节测试的是

()。

- A. 函证
- B. 重新执行
- C. 检查
- D. 询问



第八章 风险应对

答案：B

解析：选项B，重新执行适用于控制测试，不适用于细节测试。



第八章 风险应对

【简答题】ABC会计师事务所负责审计甲公司2014年度财务报表，审计工作底稿中与内部控制相关的部分内容摘录如下：

（1）甲公司营业收入的发生认定存在特别风险。相关控制在2013年度审计中经测试运行有效。因这些控制本年未发生变化，审计项目组拟继续予以信赖，并依赖了上年审计获取的有关这些控制运行有效的审计证据。

（2）考虑到甲公司2014年固定资产的采购主要发生在下半年，审计项目组从下半年固定资产采购中选取样本实施控制测试。



第八章 风险应对

(3) 甲公司与原材料采购批准相关的控制每日运行数次，审计项目组确定样本规模为25个。考虑到该控制自2014年7月1日起发生重大变化，审计项目组从上半年和下半年的交易中分别选取12个和13个样本实施控制测试。

(4) 审计项目组对银行存款实施了实质性程序，未发现错报，因此认为甲公司与银行存款相关的内部控制运行有效。



第八章 风险应对

(5) 甲公司内部控制制度规定，财务经理每月应复核销售返利计算表，检查销售收入金额和返利比例是否准确，如有异常进行调查并处理，复核完成后签字存档。审计项目组选取了3个月的销售返利计算表，检查了财务经理的签字，认为该控制运行有效。

(6) 审计项目组拟信赖与固定资产折旧计提相关的自动化信息处理控制。因该控制在2013年度审计中测试结果满意，且在2014年未发生变化，审计项目组仅对信息技术一般控制实施测试。



第八章 风险应对

要求：

针对上述第（1）至第（6）项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。



第八章 风险应对

答案：

(1) 不恰当。因相关控制是应对特别风险的，应当在当年测试相关控制的运行有效，不能利用以前审计中获取的审计证据。

(2) 不恰当。控制测试的总体应当涵盖整个期间。



第八章 风险应对

答案：

(3) 不恰当。因为控制发生重大变化，应当分别测试/2014年上半年和下半年与原材料采购批准相关的内部控制活动不同，应当分别测试25个。

(4) 不恰当。通过实质性测试未发现错报，并不能证明与所测试认定相关的内部控制是有效的/注册会计师不能以实质性测试的结果推断内部控制的有效性。



第八章 风险应对

答案：

(5) 不恰当。只检查财务经理的签字不足够/应当检查财务经理是否按规定完整实施了该控制。

(6) 恰当。