

## 第二章 审计计划

### 考情分析

本章属于**非常重要章节**，客观题和主观题都可能涉及。平均分值在6分左右。学习的时候需要加强理解，把握细节。

### 教材变化

无实质性变动。

### 目录

#### 第一节 初步业务活动

#### 第二节 总体审计策略和具体审计计划

#### 第三节 重要性

在计划审计工作时，注册会计师需要进行初步业务活动、制定总体审计策略和具体审计计划。

### 第一节 初步业务活动

#### 一、初步业务活动的目的和内容

在本期审计业务开始时，注册会计师需要开展初步业务活动。

**【提示】**在连续审计的业务中，这些初步业务活动通常是在审计上期审计工作结束后不久或将要结束时就已经开始了。

##### （一）初步业务活动的目的（达到的状态）

- |  |
|--|
| 1. 具备执行业务所需的 <b>独立性和能力</b> ；                           |
| 2. <b>不存在因管理层诚信问题</b> 而可能影响注册会计师保持该项业务的 <b>意愿的事项</b> ； |
| 3. 与被审计单位之间 <b>不存在对业务约定条款的误解</b>                       |

##### （二）初步业务活动的内容（注册会计师怎么做？）

- |   |
|---|
| 1. 针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的 <b>质量管理程序</b> ； |
| 2. 评价遵守相关 <b>职业道德要求</b> 的情况；            |
| 3. 就审计业务约定条款与被审计单位 <b>达成一致意见</b> 。      |

**【例-多选题】**下列各项中，属于注册会计师应当开展的初步业务活动的有（ ）。

- A. 针对保持审计业务实施质量管理程序
- B. 评价管理层是否存在诚信问题
- C. 评价注册会计师是否具备执行业务所需要的专业胜任能力

D. 评价注册会计师是否具备执行业务所需要的独立性

答案：ABCD

解析：注册会计师在进行初步业务活动时应当开展以下三个方面的工作：针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量管理程序；评价遵守相关职业道德要求的情况；就审计业务约定条款与被审计单位达成一致意见。

【例-多选题】下列各项中，属于注册会计师应当开展的初步业务活动的有（ ）。

- A. 针对接受或保持客户关系实施相应的质量管理程序
- B. 确定审计范围和项目组成员
- C. 就审计业务约定条款与被审计单位达成一致
- D. 评价遵守相关职业道德要求的情况

答案：ACD

解析：注册会计师应当开展下列初步业务活动：（1）针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量管理程序；（2）评价遵守相关职业道德要求的情况；（3）就审计业务约定条款与被审计单位达成一致意见。

## 二、审计的前提条件

审计的前提条件是指被审计单位管理层在编制财务报表时采用可接受的财务报告编制基础，以及管理层对注册会计师执行审计工作的前提的认可。

### （一）财务报告编制基础（标准）

注册会计师针对财务报告编制基础主要是确定财务报告编制基础的可接受性。

考虑因素	举例
1. 被审计单位的性质；	营利or非营利
2. 财务报表的目的；	通用目的or特殊目的
3. 财务报表的性质；	整套财务报表or单一
4. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。	有规定遵从规定

【例-单选题】下列各项因素中，注册会计师在确定财务报告编制基础的可接受性时通常无需考虑的是（ ）。

- A. 编制财务报表的目的
- B. 注册会计师是否充分了解财务报告编制基础
- C. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础
- D. 被审计单位的性质

**答案：**B

**解析：**在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时，注册会计师需要考虑下列相关因素：第一，被审计单位的性质（选项D）；第二，财务报表的目的（选项A）；第三，财务报表的性质（例如，财务报表是整套财务报表还是单一财务报表），第四，法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础（选项C）。

## （二）就管理层的责任达成一致意见（执行审计工作的前提）

审计准则规定执行审计工作的前提是管理层已认可并理解其承担的责任。管理层承担的责任包括：

1. 按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映（如适用）；
2. 设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在舞弊或错误导致的重大错报；
3. 向注册会计师提供必要的工作条件，包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息（如记录、文件和其他事项），向注册会计师提供审计所需要的其他信息，允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员。

**【提示】**执行审计工作的前提是审计工作的前提条件之一。

**【例-单选题】**下列选项中，不属于审计的前提条件的是（ ）。

- A. 存在可接受的财务报告编制基础
- B. 管理层愿意接受非无保留意见的审计报告
- C. 管理层认可并理解其对财务报表承担的责任
- D. 管理层向注册会计师提供必要的工作条件

**答案：**B

**解析：**存在可接受的财务报告编制基础（选项A）。管理层认可并理解其对财务报表的责任（选项C）。

①按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映（如适用）。②设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在舞弊或错误导致的重大错报。③向注册会计师提供必要的工作条件（选项D），包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息（如记录、文件和其他事项），向注册会计师提供审计所需要的其他信息，允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员。