

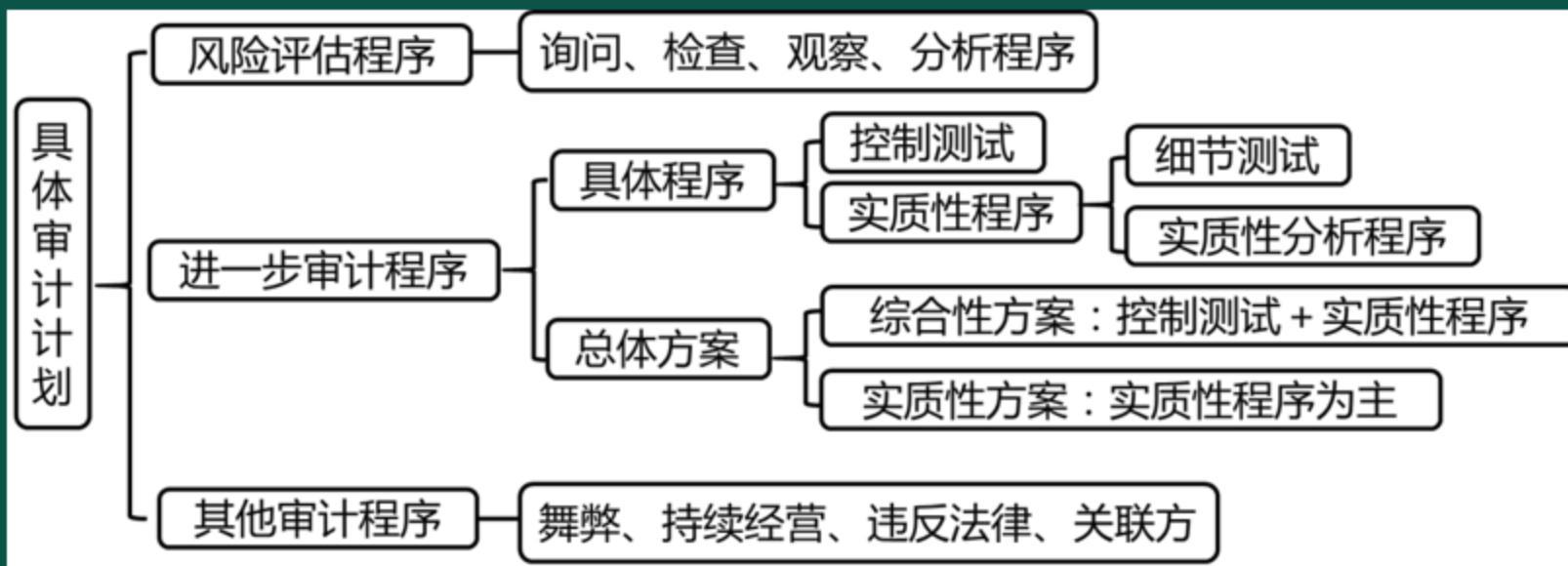


第八章

风险应对



第八章 风险应对





第八章 风险应对

【知识点1】针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

1. 总体应对措施：（特督预调怀疑）

- | |
|---------------------------------|
| （1）向项目组强调保持职业怀疑的必要性； |
| （2）指派更有经验或具有特殊技能的审计人员，或利用专家的工作； |
| （3）提供更多的督导； |
| （4）在选择拟实施的进一步审计程序时融入更多的不可预见的因素； |
| （5）对总体审计策略或拟实施的审计程序做出调整 |



第八章 风险应对

(5) 举例：

控制环境存在缺陷时的影响

- ①在期末而非期中实施更多的审计程序；
- ②通过实施实质性程序获取更广泛的审计证据；
- ③增加拟纳入审计范围的经营地点的数量。



第八章 风险应对

【提示】评估的财务报表层次重大错报风险属于高水平时，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实质性方案。



第八章 风险应对

2.增加审计程序不可预见性的方法&注意事项:

方法	注意事项
(1) 对某些以前未测试的低于设定的重要性水平或风险较小的账户余额和认定实施实质性程序; (2) 调整实施审计程序的时间,使其超出被审计单位的预期; (3) 采取不同的审计抽样方法,使当年抽取的测试样本与以前有所不同; (4) 选取不同的地点实施审计程序,或预先不告知被审计单位所选定的测试地点。	(1) 与被审计单位的高层管理人员事先沟通,要求实施具有不可预见性的审计程序,但不能告知其具体内容; (2) 虽然对于不可预见性程度没有量化的规定,但审计项目组可根据对舞弊风险的评估等确定具有不可预见性的审计程序; (3) 项目合伙人需要安排项目组成员有效地实施具有不可预见性的审计程序,但同时要避免使项目组成员处于困难境地。



第八章 风险应对

【知识点2】针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序

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

2.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，或将细节测试和实质性分析程序结合使用，以获取充分、适当的审计证据。



第八章 风险应对

3.总结

类型	控制测试	实质性分析程序	细节测试	可行性
所有重大交易类别、 账户余额和披露	√	√	×	√
	√	×	√	√
	√	√	√	√
	×	√	×	√
	×	×	√	√
	√	×	×	×
特别风险	×	√	×	×
	√	√	×	√
	×	×	√	√



第八章 风险应对

【提示】如果被审计单位在期末或接近期末发生了重大交易或重大交易在期末尚未完成，注册会计师应当考虑交易的发生和截止等认定可能存在的重大错报风险，并在期末或期末以后检查此类交易。



第八章 风险应对

【知识点3】控制测试

控制测试，是指用于评价内部控制在防止或发现并纠正认定层次重大错报方面的运行有效性的审计程序。



第八章 风险应对

1.控制测试的前提:

(1) 在评估认定层次重大错报风险时，预期控制的运行是有效的；

(2) 仅实施实质性程序并不能够提供认定层次充分、适当的审计证据。



第八章 风险应对

2.控制测试的性质：询问、观察、检查和重新执行。

（1）询问本身并不足以测试控制运行的有效性。

（2）观察提供的证据仅限于观察发生的时点，在不观察时可能未被执行，观察适宜于证实某些时点上控制运行的有效性。

（3）控制测试在某些时候可以实现双重目的。



第八章 风险应对

3. 实质性程序的结果对控制测试结果的影响

(1) 如果通过实施实质性程序未发现某项认定存在错报，这本身并不能说明与该认定有关的控制是有效运行的。

(2) 如果通过实施实质性程序发现某项认定存在错报，注册会计师应当在评价相关控制的运行有效性时予以考虑。



第八章 风险应对

4.控制测试的时间——期中（常态化工作）

（1）对于控制测试，注册会计师在期中实施此类审计程序更具有积极的作用。但是需要考虑如何能够将控制在期中运行有效性的审计证据合理延伸至期末。





第八章 风险应对

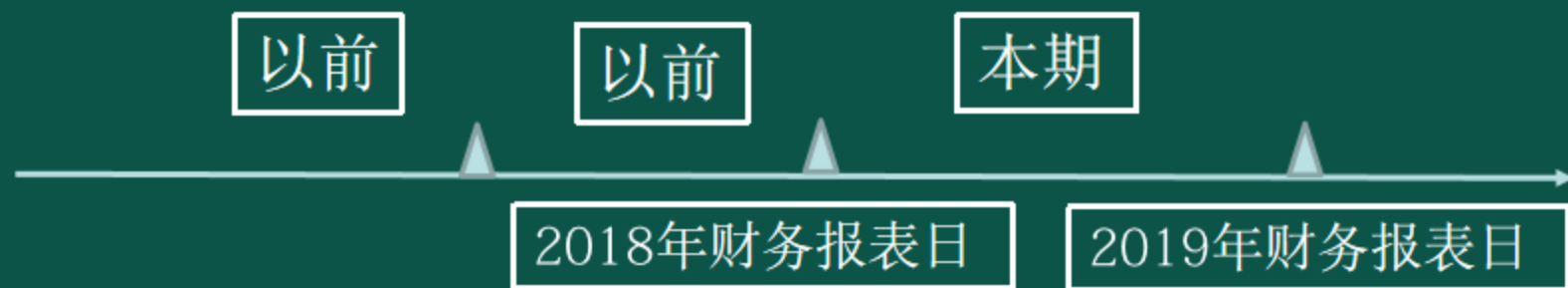
(2) 注册会计师如何延伸的考虑要素

①获取这些控制在 剩余期间发生重大 变化的审计证据	不变→可能决定信赖期中获取的证据 变化→了解变化并测试变化对期中审计证据的影响
②确定针对剩余期 间还需获取的补充 审计证据	评估的认定层次重大错报风险的重要程度。
	在期中测试的特定控制，以及自期中测试后发生的重大变动
	在期中对有关控制运行有效性获取的审计证据的程度
	剩余期间的长度
	在信赖控制的基础上拟缩小实质性程序的范围
	控制环境



第八章 风险应对

5.控制测试的时间——以前





第八章 风险应对

(1) 考虑拟信赖的以前审计中测试的控制在本期是否发生变化？如果拟信赖以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据，注册会计师应当通过实施询问并结合观察和检查程序获取这些控制是否已经发生变化的审计证据。

(2) 结论归纳：1看风险2看频率3看间隔

①如果是与特别风险相关的控制拟信赖每期都要测！



第八章 风险应对

②一般控制的考虑思路

考虑拟信赖的控制在本期是否变化	变化 (考虑以前审计证据和本期的相关性)		不相关→多测试
			相关→少测试甚至不测试
	不变 (每三年至少对控制测试一次)	三年中到底是哪一年测试? 考虑因素:	内部控制其他要素的有效性
			控制特征(人工控制还是自动化控制)产生的风险
			信息技术一般控制的有效性
			影响内部控制的重大人事变动
			环境变化而特定控制缺乏相应变化导致的风险
			重大错报风险和对控制的拟信赖程度



第八章 风险应对

6. 自动化控制的测试范围的特别考虑

对于一项自动化信息处理控制，一旦确定被审计单位正在执行该控制，注册会计师通常无须扩大控制测试的范围，但需要考虑执行下列测试以确定该控制持续有效运行：

①测试与该信息处理控制有关的一般控制的运行有效性。

②确定系统是否发生变动，如果发生变动，是否存在适当的系统变动控制。

③确定对交易的处理是否使用授权批准的软件版本。



第八章 风险应对

【知识点4】实质性程序

1. 性质

实质性程序	分类	适用性
	细节测试	细节测试是对各类交易、账户余额和披露的具体细节进行测试，尤其是对存在或发生、计价认定的测试。
	实质性分析程序	通常更适用于在一段时间内存在可预期关系的大量交易。



第八章 风险应对

2. 细节测试的方向

针对 存在或发生 认定设计细节测试时，注册会计师应当选择包含在财务报表金额中的项目	逆向 查询
针对 完整性 认定设计细节测试时，注册会计师应当选择有证据表明应包含在财务报表金额中的项目	正向 查询



第八章 风险应对

3. 实质性程序的时间——期中（非常态的工作）

（1）控制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。

（2）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。

（3）注册会计师评估的某项认定的重大错报风险越高，针对该认定所需获取的审计证据的相关性和可靠性要求也就越高，注册会计师越应当考虑将实质性程序集中于期末或接近期末实施。



第八章 风险应对

【提示1】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。

【提示2】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在期末或者接近期末实施实质性程序。



第八章 风险应对

4.实质性程序的时间——以前

(1) 在以前审计中实施实质性程序获取的审计证据，通常对本期**只有很弱的证据效力**或没有证据效力，不足以应对本期的重大错报风险；

(2) 只有当以前获取的审计证据及其相关事项**未发生重大变动时**，以前获取的审计证据**才可能用做本期的有效**审计证据；

(3) 如果拟利用以前审计中实施实质性程序获取的审计证据，注册会计师应当在本期实施审计程序，以确定这些审计证据**是否具有持续相关性**。



第八章 风险应对

5. 实质性程序的范围

重要考虑因素：考虑评估的认定层次重大错报风险和实施的
控制测试结论。

（1）如果评估的认定层次的重大错报风险越高，需要实施实质性程序的范围越广

（2）如果对控制测试结果不满意，注册会计师可能需要考虑扩大实质性程序的范围。



第八章 风险应对

分类考虑：

细节测试范围	①从样本量的角度考虑测试范围； ②考虑选样方法的有效性。
实质性分析程序的范围	①在设计实质性分析程序时，注册会计师应当确定已记录金额与预期值之间可接受的差异额，可容忍或可接受的差异额越大，作为实质性分析程序一部分的进一步调查的范围越小。 ②在确定该差异额时，注册会计师应当主要考虑各类交易、账户余额和披露及相关认定的重要性和计划的保证水平。



第九章

信息技术对审计的影响



第九章 信息技术对审计的影响

【知识点1】信息技术一般控制（手机系统）

1.含义：信息技术一般控制，是指为了保证信息系统的安全，对整个信息系统以及外部各种环境要素实施的、对所有的应用或控制模块具有普遍影响的控制措施。

2.环节：程序开发；程序变更；程序和数据访问；计算机运行

【提示】信息技术一般控制通常会对实现部分或全部财务报表认定作出间接贡献。在有些情况下，信息技术一般控制也可能对实现信息处理目标和财务报表认定作出直接贡献。



第九章 信息技术对审计的影响

【知识点2】信息处理控制（手机app）

- 1.含义：信息处理控制，是设计在计算机应用系统中的、有助于达到信息处理目标的控制。
- 2.环节：一般要经过输入、处理及输出等环节。



第九章 信息技术对审计的影响

【知识点3】公司层面信息技术控制（系统存在的大环境）

常见的公司层面信息技术控制

- （1）信息技术规划的制定；
- （2）信息技术年度计划的制定；
- （3）信息技术内部审计机制的建立；
- （4）信息技术外包管理；
- （5）信息技术预算管理；
- （6）信息安全和风险管理；
- （7）信息技术应急预案的制定；
- （8）信息系统架构和信息技术复杂性。



第九章 信息技术对审计的影响

【知识点4】信息技术一般控制、信息处理控制与公司层面控制之间的关系

- 1.公司层面信息技术控制是公司信息技术整体控制环境，决定了信息技术一般控制和信息处理控制的风险基调；
- 2.信息技术一般控制是基础，信息技术一般控制的有效与否会直接关系到信息处理控制的有效性是否能够信任；
- 3.公司层面信息技术控制影响信息技术一般控制和信息处理控制；
- 4.信息技术一般控制的缺陷影响信息处理控制。



第九章 信息技术对审计的影响

【知识点5】信息技术环境的规模和复杂度

主要应当考虑产生财务数据的信息系统数量、信息系统接口以及数据传输方式、信息部门的结构与规模、网络规模、用户数量、外包及访问方式（例如本地登录或远程登录）。



第九章 信息技术对审计的影响

【知识点6】信息技术对审计的影响

信息技术在企业中的应用并不改变注册会计师制定审计目标、实施风险评估和了解内部控制的原则性要求，审计准则和财务报表审计目标在所有情况下都适用。

1. 审计线索的影响
2. 对技术手段的影响
3. 对内部控制的影响
4. 对审计内容的影响
5. 对注册会计师的影响



第九章 信息技术对审计的影响

【知识点7】运用信息技术识别与应对舞弊风险

一、可用于识别与应对舞弊风险的信息技术

1. 机器人流程自动化。
2. 可视化分析工具和技术。
3. 光学字符识别技术。
4. 大数据分析技术。
5. 人工智能模型和算法。
6. 智能实体机器人应用技术



第九章 信息技术对审计的影响

二、运用信息技术前的准备工作

（一）会计师事务所的准备工作

在运用信息技术前，会计师事务所需要做好以下准备工作：

1. 信息技术内部认证。
2. 培养运用信息技术的胜任能力。
3. 避免自动化零错误的认知偏差。
4. 建立相关的基础设施并投入充足的资源。



第九章 信息技术对审计的影响

（二）审计项目组的准备工作

在运用信息技术前，审计项目组需要与被审计单位就信息技术的使用进行充分沟通，必要时可以在审计业务约定书中约定相关条款。需要沟通的内容包括数据的提供方式（如导出数据还是通过API接口获取数据等）、范围、格式和质量要求，以及提请被审计单位理解并同意运用信息技术进行审计。



第九章 信息技术对审计的影响

三、承接审计业务前运用信息技术识别潜在舞弊风险

四、在审计计划和风险评估阶段运用信息技术识别与评估

舞弊风险

五、在进一步审计程序中运用信息技术应对识别和评估的

舞弊风险

六、在审计工作底稿中记录对信息技术的运用