

第三讲审计计划

接纳新客户和续聘

评估与衡量风险

了解客户
的业务

评价内部
控制制度

执行分析
性程序

准备阶段

制定审计计划

制定计划的
依据

收集审计证据

销售
循环

购货
循环

生产
循环

筹资投
资循环

实施阶段

终结审计出具审计报告

终结阶段

一、审计计划是高质量审计的前提

1、审计工作重心需前移

- 工作重心前移就是要加强计划工作，增加识别和评估风险的投入**

2、编制切实可行的审计计划

- 达到预期的审计目的**
- 不只是审计实施前的工作，它应当贯穿于审计全过程**

二、审计计划的编制与审核

- 计划审计工作包括针对审计业务制定**
 - 总体审计策略**
 - 具体审计计划**

1、总体审计策略是对审计的预期范围和实施方式所作的规划，是 CPA 对审计全过程基本工作内容的综合规划

（1）被审计业务特征

（2）审计目的、审计范围和审计策略

（3）重要会计问题和重点审计领域

（4）审计工作进度及时间、费用预算

（5）审计小组人员组成及分工

（6）重要性水平的确定和审计风险的评估

（7）对专家、内部审计人员及其它审计人员工作的利用。

2、具体计划（审计程序计划）：依据总体计划，是对具体审计项目实施审计的详细规划与说明。

（1）项目审计的目标

（2）风险评估（重大错报风险）；

**（3）项目审计实际执行的程序（步骤）：
：常规程序、替代程序和补充程序**

（4）项目审计的执行人员及执行时间

（5）项目审计所形成的审计工作底稿的索引号

（6）其它相关内容

具体审计计划

客户名称	财务报表期间	工作底稿索引号：B2
------	--------	------------

编制人及复核人员签字:

编制人：	日期：
复核人：	日期：
项目质量控制复核人（如适用）：	日期：

目 录

1 风险评估程序.....	1
1 1 一般风险评估程序.....	1
1 2 针对特定项目的程序.....	1
2 了解被审计单位及其环境（不包括内部控制）.....	2
2 1 行业状况、法律环境及监管环境以及其他外部因素.....	2
2 2 被审计单位的性质.....	3
2 3 会计政策的选择和运用.....	6
2 4 目标、战略及相关经营风险.....	6
2 5 财务业绩的衡量和评价.....	7
3 了解内部控制.....	8
3 1 控制环境.....	8
3 2 被审计单位的风险评估过程.....	15
3 3 信息系统与沟通.....	16
3 4 控制活动.....	18
3 5 对控制的监督.....	20
4 对风险评估及审计计划的讨论.....	21
5 评估的重大错报风险.....	21
5 1 评估的财务报表层次的重大错报风险.....	22
5 2 评估的认定层次的重大错报风险.....	22
6 计划的进一步审计程序.....	24
7 其他程序.....	25

具体审计计划内容	依据及要求
1、计划风险评估程序	1. 《中国 CPA 审计准则第 1211 号——了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险》的规定，为了足够识别和评估财务报表重大错报风险，CPA 计划实施的风险评估程序的性质、时间和范围。 2. 兼顾其他准则中规定的、针对特定项目在审计计划阶段应执行的程序及记录要求。
2、计划实施的进一步审计程序	1. 《中国 CPA 审计准则第 1231 号——针对评估的重大错报风险实施的程序》的规定，针对评估的认定层次的重大错报风险，CPA 计划实施的进一步审计程序的性质、时间和范围； 2. 随着审计工作的推进，对审计程序的计划会一步步深入，并贯穿于整个审计过程。 3. 通常，CPA 计划的进一步审计程序可以分为进一步审计程序的总体方案和拟实施的具体审计程序（包括进一步审计程序的具体性质、时间和范围）两个层次。
3、计划其他审计程序	具体审计计划应当包括根据中国 CPA 审计准则的规定，CPA 针对审计业务需要实施的其他审计程序。计划的其他审计程序可以包括上述进一步程序的计划中没有涵盖的、根据其他审计准则的要求 CPA 应当执行的既定程序。例如，阅读含有已审计财务报表的文件中的其他信息，寻求与被审计单位律师直接沟通等。

三、审计计划的编制与审核

- 审计准备阶段的主要工作：了解被审计单位的基本情况→初步评价被审计单位的内部控制→预计审计重要性→分析审计风险→签署审计业务约定书，编制审计计划。所以，准备阶段实际上是为了收集制定审计计划所需的情报信息。

审计计划的编制与审核

- 审计计划应由审计项目负责人编制
- 审计计划应形成书面文件，并在审计工作底稿中加以记录。
- 审计计划形式：表格式、问卷式、文字表述
- 具体审计计划——编制审计程序表等
- 审核人
—— 业务负责人审核批准

1、总体策略的编制：

- 由审计项目负责人编制，**
- 形成书面文件，构成工作底稿，**
- 以时间预算表的形式出现**
- 经事务所的业务负责人审核和批准**

审计计划的编制与审核

时间预算表

时间 耗费 审计 项目	去年实 际耗用 时间	本年 预算	本年实际耗用时间				本年实 际与预 算差异	差异 分析
			总时数	其中：				
				刘一	王二	张三		
合计								

2、具体计划的编制：

- 是对总体计划的细化和分解**
- 一般来说，执行项目审计的人员负责起草本项目审计的具体计划**
- 形成书面文件，构成审计工作底稿**
- 以审计程序表的方式存在**
- 需经审计项目的负责人审核和批准**

审计计划的编制与审核

- 具体审计计划：前期工作

① 初步业务活动：签约前的了解 + 总体审计策略

② 取得被审计单位的背景信息：充实签约前的了解

约见董事长的
有关安排

时间：

地点：

讨论议题：

1、关于审计的目的

2、上期审计的问题

3、

4、

管

ABC 会计师事务所

刘主任会计师：

……，本公司 2006
年度已聘请……为公司
审计师，该事务所将派
人就……与贵所进行讨
论，请予接洽为盼。

XYZ

的

ABC 会计师事务所

刘主任会计师：

本所已受聘为 XYZ
公司 2006 年度审计师，
根据审计准则的要求，
需与贵所就……进行
讨论，请予接洽为盼。

XXX

审计计划的编制与审核

- 具体审计计划：前期工作
 - ④ 考虑利用内部审计工作
 - ⑤ 评价是否需要外部专家
 - ⑥ 取得法律文件、识别关联方交易

ABC 律师事务所
刘律师：

……，本公司 2006 年度已聘请……为公司审计师，该事务所将派人就……与贵所进行讨论，请予接洽为盼。

XYZ

ABC 律师事务所
刘律师：

本所已受聘为 XYZ 公司 2006 年度审计师，根据审计准则的要求，需与贵所就……进行讨论，请予接洽为盼。

XXX

XYZ 公司关联方公司
一览表

一、全资子公司

二、控股公司

三、联营公司

四、合资公司

五、合作单位

审计计划的编制与审核

- 具体审计计划：前期工作

- ⑦ 实施初步的分析程序

- 获取近三年的财务报表，计算相关财务比率

- 分析判断客户的发展变化趋势

- 获取客户的计划 / 预算进行对比分析

- 获取同行业相关指标进行对比分析

- ⑧ 首次接受审计委托的补充考虑

- 针对期初余额计划实施的审计程序

- 针对预见到的特别风险计划实施的审计程序

- 承接业务后的质量控制程序

审计计划的编制与审核

- 具体审计计划：以业务循环为基础的审计计划
 - 以客户的业务循环为依据进行切块划分为若干部分组织实施审计被称为业务循环法
 - 业务循环是指某一类经济业务的工作流程和相应的账务处理流程按先后顺序周而复始依次进行的过程
 - 一般将密切相关的交易种类或账户余额划为同一类别，作为一个业务循环
 - 业务循环审计就是以业务循环为基础了解、检查和评价被审计单位内部控制制度及其执行情况，进而对相应的财务报表项目的合法性、公允性和会计处理方法的一贯性进行实质性测试的审计实施过程。

审计计划的编制与审核

- 具体审计计划：以业务循环为基础的审计计划

- ① 销售与收款循环

- ② 购货与付款循环

- ③ 生产循环

- ④ 筹资与投资循环

审计计划的编制与审核

- 对计划审计工作的记录
- 对审计计划的审核
 - 重大审计项目的审计计划，应经主任会计师审核和批准，甚至需经事务所最高决策层集体讨论决定
 - 计划审计工作是一个持续的、不断修正的过程，贯穿于整个审计业务的始终
 - 审计工作结束后，审计项目负责人还应就审计计划的执行情况，特别是对审计重点领域所作的审计程序计划的执行情况，进行复核

具体审计计划与总体审计策略的关系

- 1、具体审计计划在总体审计策略制订的基础上编制
- 2、制定总体审计策略和具体审计计划的过程紧密联系，并且两者的内容也紧密相关。
- 3、CPA 应当针对总体审计策略中所识别的不同事项，制定具体审计计划，并考虑通过有效利用审计资源以实现审计目标。
- 4、虽然编制总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前，但是两项计划活动并不是孤立、不连续的过程，而是内在紧密联系的，对其中一项的决定可能会影响甚至改变对另外一项的决定。
- 5、在实务中，CPA 将制定总体审计策略和具体审计计划相结合进行，可能会使计划审计工作更有效率及效果，并且 CPA 也可以采用将总体审计策略和具体审计计划合并为一份审计计划文件的方式，以提高编制及复核工作的效率，增强其效果。

【例题， 单选】

- 1 . 总体审计策略的详略程度取决于（
 ）。
- A . 初步业务活动的结果
- B . 审计业务的特征
- C . 为被审计单位提供其他服务时所获得的经验
- D . 被审计单位规模及该项审计业务的复杂程度

- **【答案】 D**
- **【解析】**注册会计师主要根据被审计单位规模和业务复杂程度来制定总体审计策略，故选项 D 正确。

【例题， 多选】

- 2. 下列关于总体审计策略的说法中，正确的有（ ）。
- A 确定审计范围
- B 确定审计时间
- C 确定审计方向
- D 指导具体审计计划

- **【答案】 ABCD**

【例题， 多选】

- 3. 下列关于计划审计工作的说法中，不正确的有（ ）。
- A. 计划审计工作前需要充分了解被审计单位及其环境，一旦确定，无需进行修改
- B. 计划审计工作通常由项目组中经验较多的人完成，项目负责人审核批准
- C. 小型被审计单位无需制定总体审计策略
- D. 项目负责人和项目组其他关键成员应当参与计划审计工作

- **【答案】 ABC**
- **【解析】**了解被审计单位及其环境贯穿于审计全过程，故选项 **A** 不正确；项目负责人和项目组其他关键成员应当参加计划审计工作，故选项 **B** 不正确，选项 **D** 正确；小型被审计单位也要制定总体审计策略，故选项 **C** 不正确。