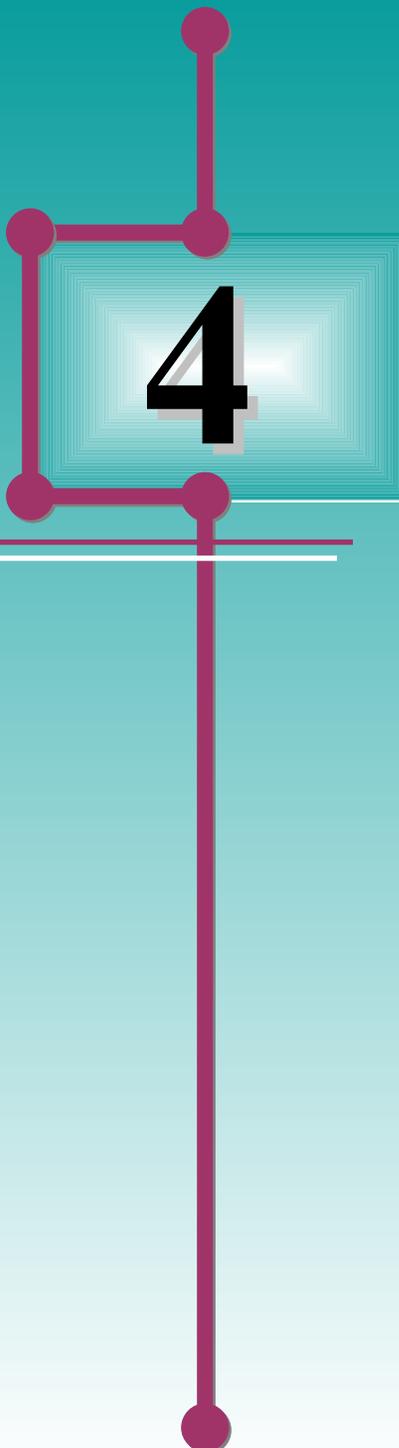


# 情景 4 审计计划、审计重要性与审计风险

---



4

## 本章学习要点

- 1. 了解初步业务活动的目的和内容；
- 2. 理解总体审计策略和具体审计计划之间的关系；
- 3. 正确理解审计重要性的概念；
- 4. 掌握审计重要性的确定；
- 5. 理解审计风险的特点；
- 6. 明确审计重要性和审计风险之间的关系。

# 一、计划审计工作的步骤

开展初步业务活动



制定总体审计策略



制定具体审计计划

## (一) 初步业务活动

- ] 我们能接受这个客户吗？
- ] 我们具备独立性吗？
- ] 我们具备专业胜任能力吗？
- ] 这个客户具备良好信誉吗？
- ] 谁是财务报表的使用者？

# 开展初步业务活动的目的

- **（ 1 ）确保注册会计师已具备执行业务所需要的独立性和专业胜任能力；**
- **（ 2 ）确定不存在因管理层诚信问题而影响注册会计师保持该项业务意愿的情况；**
- **（ 3 ）确保与被审计单位不存在对业务约定条款的误解。**

## **(二) 总体审计策略**

- **总体审计策略用以确定审计范围、时间和方向，并指导制定具体审计计划。**
- **总体审计策略的内容包括：**
  - **( 1 ) 向具体审计领域调配的资源；**
  - **( 2 ) 向具体审计领域分配资源的数量；**
  - **( 3 ) 何时调配这些资源；**
  - **( 4 ) 如何管理、指导、监督这些资源的利用。**

## **（三）具体审计计划**

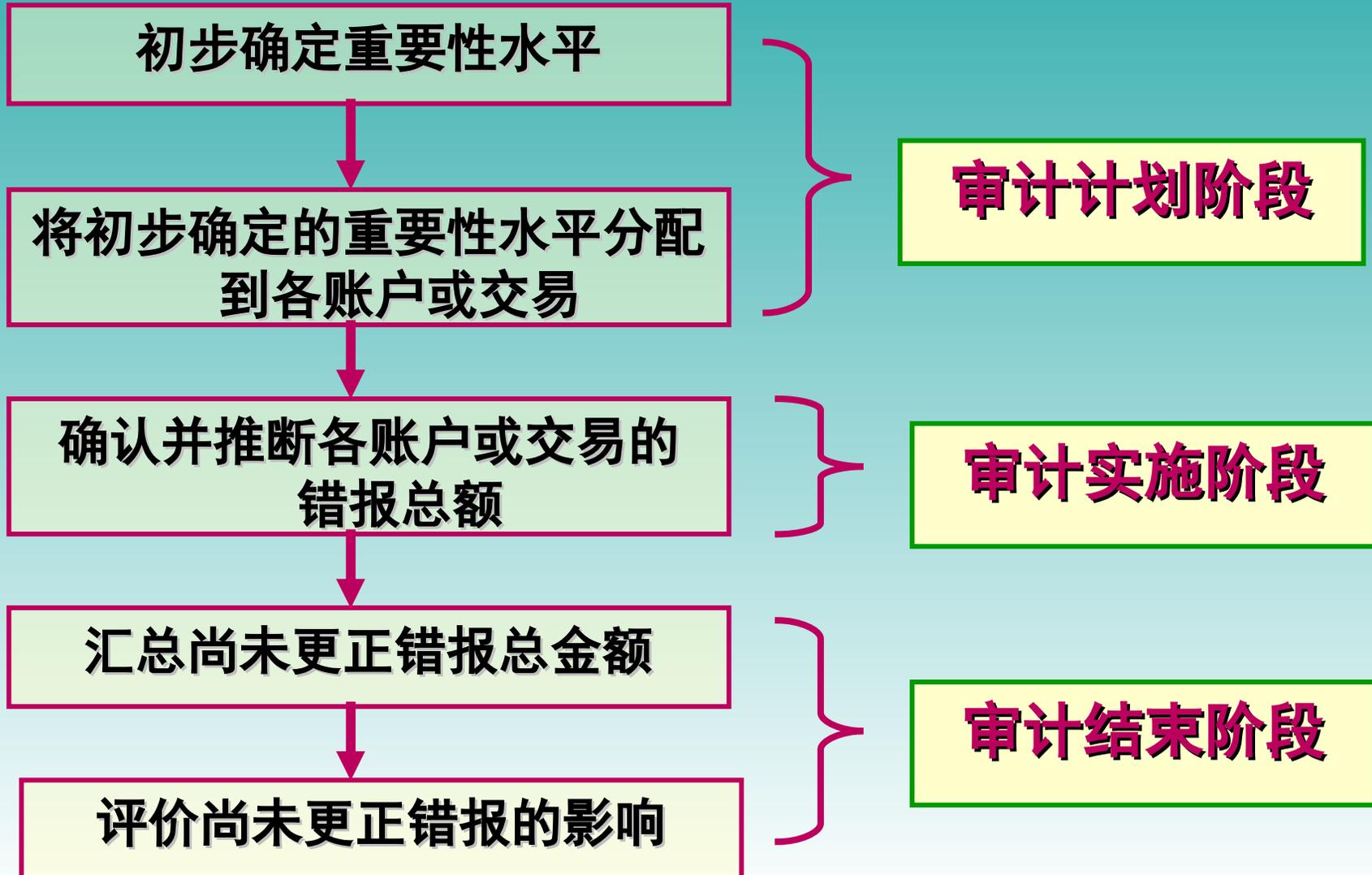
- **具体审计计划比总体审计策略更加详细，包括：**
  - **（1）风险评估程序**
  - **（2）拟实施的进一步审计程序**
  - **（3）拟实施的其他审计程序**

## 二、审计重要性

□ 审计重要性的含义：

- 如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策，则该错报是重大的。

# 重要性的应用步骤



## （一）定量考虑重要性

- 重要性的数量是指重要性水平，即错报金额的大小。
- 注册会计师应当考虑财务报表层次和各类交易、账户余额、列报认定层次的重要性水平。

# 1. 财务报表层次的重要性水平

- 确定财务报表层次的重要性水平的方法是，先选择一个恰当的基准，再选用适当的百分比乘以该基准，从而得出财务报表层次的重要性水平。
- **由于销售收入和总资产具有相对稳定性，经常将其用作确定计划重要性水平的基准。根据谨慎性原则，涉及多个重要性水平时，应该选择最低的那个。**

## 2. 认定层次的重要性水平

- 各类交易、账户余额、列报认定层次的重要性水平称为“可容忍错报”。
- 它是在不导致财务报表存在重大错报的情况下，注册会计师对各类交易、账户余额、列报确定的可接受的最大错报。

## 2. 认定层次的重要性水平

- **① 分配法**

- 各类交易、账户余额、列报认定层次的重要性水平之和等于财务报表层次重要性水平。

- **② 不分配法**

- 假设财务报表层次重要性水平为 100 万元，应收账款的重要性水平为这一金额的  $1/4$ ，存货为  $1/5$ ，则其重要性水平分别为 25 万元和 20 万元。

## **(二) 定性考虑重要性**

- ✓ **错报违反监管要求或合同规定**
- ✓ **错报掩盖收益趋势**
- ✓ **错报导致管理层报酬的增加**
- ✓ **错报影响财务报表关键指标**

### (三) 审计结束阶段评价错报的影响

- 1. 汇总尚未更正的错报数
  - (1) 已经识别的具体错报
  - (2) 推断误差

应收账款总体金额  
2000 万元，CPA 抽  
查 500 万元的样本，  
其中 100 万元的错报  
，则总体中错报金额  
？

## 2. 评价尚未更正错报数的影响

- 尚未更正错报数与财务报表层次的重要性水平进行比较：
  - ✓ (1) 尚未更正错报数远低于重要性水平
  - ✓ (2) 尚未更正错报数超过重要性水平
  - ✓ (3) 尚未更正错报数接近重要性水平

## **( 1 ) 尚未更正错报数远低于重要性水平**

- **尚未更正错报汇总数对财务报表的影响不重大，注册会计师可以发表无保留意见的审计报告。**
-

## **( 2 ) 尚未更正错报数超过重要性水平**

- **对财务报表的影响可能是重大的，注册会计师应当考虑通过扩大审计程序的范围或要求管理层调整财务报表。**
- **如果管理层拒绝调整财务报表，并且扩大审计程序范围的结果不能使注册会计师认为尚未更正错报的汇总数不重大，注册会计师应当考虑出具非无保留意见的审计报告。**

## **( 3 ) 尚未更正错报数接近重要性水平**

- **注册会计师应当考虑该汇总数连同尚未发现的错报是否可能超过重要性水平，并考虑通过实施追加的审计程序，或要求管理层调整财务报表。**

## 三、审计风险

- **审计风险是指财务报表存在重大错报而注册会计师发表不恰当审计意见的可能性。**
- **财务报表审计中，注册会计师将审计风险降至可接受的低水平，合理保证所审计财务报表不含有重大错报。合理保证水平和可接受的审计风险互为补数。**

CPA 对所审财务报表不存在重大错报提供 95% 的保证水平，则可接受的审计风险为 5%。

# 审计风险模型

- **审计风险 = 重大错报风险 × 检查风险**
- **假设针对某一认定，注册会计师将可接受的审计风险水平设定为 5%，注册会计师实施风险评估程序后将重大错报风险评估为 25%，则根据这一模型，可接受的检查风险为 20%。**

## (一) 重大错报风险

- **重大错报风险是指财务报表在审计前存在重大错报的可能性。**
- **注册会计师应当从财务报表层次和各类交易、账户余额、列报认定层次来评估重大错报风险。**
  - ✓ **前者与财务报表整体广泛相关，进而影响多项认定。**
  - ✓ **后者只是与特定的某类交易、账户余额、列报的认定相关。**

## (二) 检查风险

- **检查风险是指某一认定存在错报，该错报单独或连同其他错报是重大的，但注册会计师未能发现这种错报的可能性。**
- **注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以控制检查风险。由于注册会计师通常并不对所有的交易、账户余额和列报进行检查，以及其他原因，检查风险不可能降低为零。**

### (三) 审计风险各要素之间的关系

- 在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果成反向关系。
- 评估的重大错报风险越高，可接受的检查风险越低；
- 评估的重大错报风险越低，可接受的检查风险越高。

## **（四）重要性、审计风险和审计证据三者关系**

- **1. 审计重要性与审计证据之间的关系**
- **2. 审计重要性与审计风险之间的关系**

## 1. 重要性与审计证据的关系

- **重要性水平与审计证据数量之间存在反向关系。**
- **重要性水平越低，注册会计师需要获取越多的审计证据，以将检查风险降至可接受的水平。**

## 2. 重要性与审计风险的关系

- **重要性与审计风险之间存在反向关系。**
- **重要性水平越高，审计风险越低。但是注册会计师不能通过不合理地人为调高重要性水平，降低审计风险。**