



专题六：风险评估

风险评估概述



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：方翔

考点简述

风险评估是指注册会计师通过实施风险评估程序，识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险。

套路识别

考核风险评估可运用的程序

套路研习

风险评估阶段可运用的程序有询问，观察，检查和穿行测试。

套路运用

(例题1 多选题·真题) 下列各项程序中, 通常用作风险评估程序的有 ()。

- A.检查
- B.重新执行
- C.观察
- D.分析程序

套路运用

【正确答案】 ACD

【关键思路与解析】 重新执行专属于控制测试，不用于风险评估程序。

套路运用

(例题2 单选题·真题)

下列程序中，通常不用于评估舞弊风险的是()。

- A.询问治理层、管理层和内部审计人员
- B.考虑在客户接受或保持过程中获取的信息
- C.组织项目组内部讨论
- D.实施实质性分析程序

套路运用

【正确答案】 D

【关键思路与解析】 D属于实质性程序。

风险评估概述

了解被审计单位及其环境



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：方翔

考点简述

注册会计师应当了解被审计单位及其环境的内容
如下图：

考点简述

了解被 审计单 位及其 环境

行业状况，法律环境和监督环境及其他外部因素

被审计单位的性质

被审计单位对会计政策的选择和运用

被审计单位的目标，战略以及可能导致重大错报风险的相关经营风险

被审计单位财务业绩的衡量和评价

被审计单位的内部控制

套路识别

■ 考核了解被审计单位环境（不包括内控）和他们具体包括哪些内容的记忆

套路研习

常识性考点，熟悉即可，一般只要和被审计单位相关都可以选。

套路运用

(例题3 多选题·真题)

在了解被审计单位财务业绩的衡量和评价时，下列各项中，注册会计师可以考虑的信息有()。

- A.经营统计数据
- B.信用评级机构报告
- C.证券研究机构的分析报告
- D.员工业绩考核与激励性报酬政策

套路运用

【正确答案】 ABCD

【关键思路与解析】 在了解被审计单位财务业绩衡量和评价情况时，注册会计师应当关注下列信息：

- 1、关键业绩指标(财务或非财务的)、关键比率、趋势和经营统计数据;**
- 2、同期财务业绩比较分析;**
- 3、预算、预测、差异分析，分部信息与分部、部门或其他不同层次的业绩报告;**
- 4、员工业绩考核与激励性报酬政策;**
- 5、被审计单位与竞争对手的业绩比较。**

了解被审计单位及其环境

了解内控



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：方翔

考点简述

注册会计师应当了解被审计单位内部控制，内容如下图：

考点简述

了解被审计
单位内部控
制 (6/6)

与内部控制
相关的概论

内部控制的含义, 目标和要素

与审计相关的控制

对内部控制了解的深度

内部控制的人工和自动化成分

内部控制的局限性

考点简述

了解被审计
单位内部控
制 (6/6)

与内部控制
相关的概论

内部控制的含义, 目标和要素

与审计相关的控制

对内部控制了解的深度

内部控制的人工和自动化成分

内部控制的局限性

在整体层面与
业务流程层面
了解内部控制

在整体层面了解内部控制

在业务流程层面了解内部控制

套路识别

1 考核内部控制基本观点

2 考核内控五要素

3 考核分辨检查性控制和预防性控制

4 考核人工控制和自动化控制的辨析

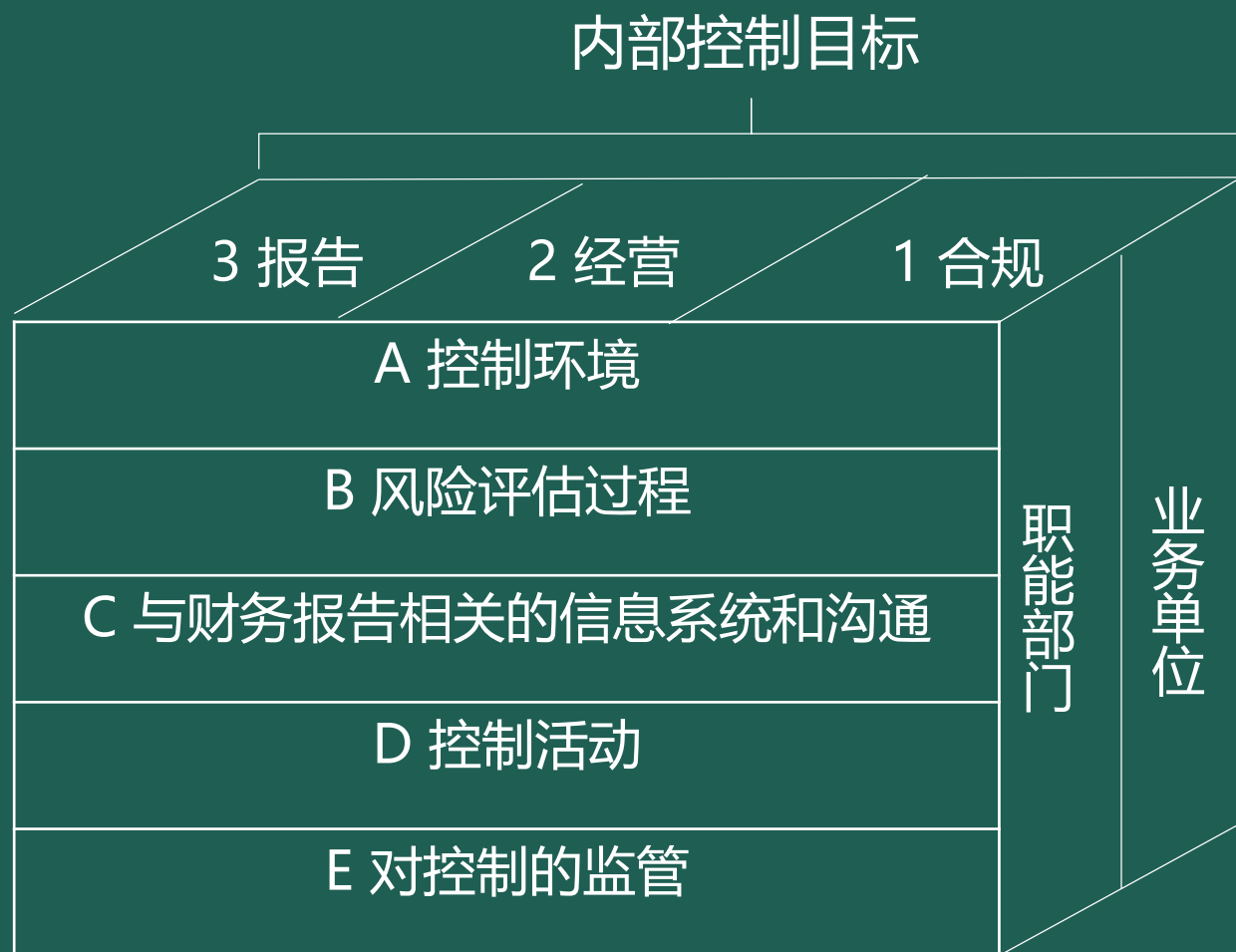
考试套路

01

考核内部控制基本观点

套路研习

结合下图记忆内控五要素：



套路运用

(例题4 单选题·真题) 下列关于了解内部控制的说法中, 错误的是()。

- A.如果认为仅通过实质性程序无法将认定层次的检查风险降至可接受的低水平, 应当了解相关的内部控制
- B.针对特别风险, 应当了解与该风险相关的控制
- C.当某重要业务流程有显著变化时, 应当根据变化的性质及其对相关账户发生重大错报的影响程度, 考虑是否需要变化前后的业务都执行穿行测试(2015年教材已删除)
- D.应当了解所有与财务报告相关的控制

套路运用

【正确答案】 D

【关键思路与解析】选项D错误。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，并非所有与财务报告相关的控制。

套路运用

(例题5 单选题·真题) 下列有关控制环境的说法中, 错误的是()。

- A.控制环境对重大错报风险的评估具有广泛影响
- B.有效的控制环境本身可以防止、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.有效的控制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控制环境存在缺陷

套路运用

【正确答案】 B

【关键思路与解析】控制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，应将控制环境连同其它内部控制要素产生的影响一并考虑。

套路运用

(例题6 单选题·真题) 下列有关控制环境的说法中, 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控制环境
- B.在实施风险评估程序时, 注册会计师需要对控制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控制环境薄弱, 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, 注册会计师应当将控制环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑

套路运用

【正确答案】 A

【关键思路与解析】实际上，在审计业务承接阶段，注册会计师就需要对控制环境做出初步了解和评价，选项A错误。

套路运用

(例题7 多选题·真题) 在对内部控制进行初步评价并进行风险评估后,注册会计师通常需要在审计工作底稿中形成结论的有()。

- A.控制本身的设计是否有效
- B.控制是否得到执行
- C.是否信赖控制并实施控制测试
- D.是否实施实质性程序

套路运用

【正确答案】 ABC

【关键思路与解析】在对控制进行初步评价及风险评估后，注册会计师需要利用实施上述程序获得的信息，回答以下问题：(1)控制本身的设计是否合理。(2)控制是否得到执行。(3)是否更多地信赖控制并拟实施控制测试。

套路运用

(例题8 多选题·真题) 下列各项中, 可能表明被审计单位存在值得关注的内部控制缺陷的有()。

- A.被审计单位内部缺乏通常应当建立的风险评估过程
- B.注册会计师识别出被审计单位内部控制未能防止的管理层舞弊
- C.被审计单位重述以前公布的财务报表, 以更正由于错误或舞弊导致的重大错报
- D.管理层未对注册会计师以前已沟通的值得关注的内部控制缺陷采取适当的纠正措施

套路运用

【正确答案】 ABCD

【关键思路与解析】 审计准则第1152号应用指南。表明存在值得关注的内部控制缺陷的迹象举例如下：

1、控制环境无效的证据，例如：

- (1) 与管理层经济利益相关的重大交易没有得到治理层适当审查;**
- (2) 识别出被审计单位内部控制未能防止的管理层舞弊(无论是否重大)(选项B);**
- (3) 管理层未能对以前已经沟通的值得关注的内部控制缺陷采取适当的纠正措施(选项D);**

套路运用

- 2、被审计单位内部缺乏通常应当建立的风险评估过程(选项A)；
- 3、被审计单位风险评估过程无效的证据，例如，管理层未能识别出注册会计师预期被审计单位的风险评估过程应当识别出的重大错报风险；
- 4、没有有效应对识别出的特别风险的证据(如缺乏针对这种风险的控制)；
- 5、注册会计师实施程序发现的、被审计单位的内部控制未能防止或发现并纠正的错报；
- 6、重述以前公布的财务报表，以更正由于错误或舞弊导致的重大错报(选项C)；
- 7、管理层无力监督财务报表编制的证据。

套路运用

(例题9 多选题·真题) 注册会计师执行穿行测试可以实现的目的有()。

- A.确认对业务流程的了解
- B.识别可能发生错报的环节
- C.评价控制设计的有效性
- D.确定控制是否得到执行

套路运用

【正确答案】 ABCD

【关键思路与解析】 执行穿行测试可获得下列方面的证据：(1)确认对业务流程的了解；(2)确认对重要交易的了解是完整的，即在交易流程中所有与财务报表认定相关的可能发生错报的环节都已识别；(3)确认所获取的有关流程中的预防性控制和检查性控制信息的准确性；(4)评估控制设计的有效性；(5)确认控制是否得到执行；(6)确认之前所做的书面记录的准确性。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/928015037037006041>