



专题七：风险应对

总体应对措施的内容



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

在财务报表重大错报风险的评估过程中，注册会计师应当确定，识别的重大错报风险是与特定的某类交易、账户余额和披露的认定相关，还是与财务报表整体广泛相关，进而影响多项认定。如果是后者，则属于财务报表层次的重大错报风险。

注册会计师应当针对评估的重大错报风险实施程序，即针对评估的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施，并针对评估的认定层次重大错报风险设计和实施进一步审计程序，以将审计风险降至可接受的低水平。

套路识别

1 考核对总体应对措施内容的记忆

2 考核对增加不可预见性内容的理解

考试套路

01

考核对总体应对措施内容的
记忆

套路研习

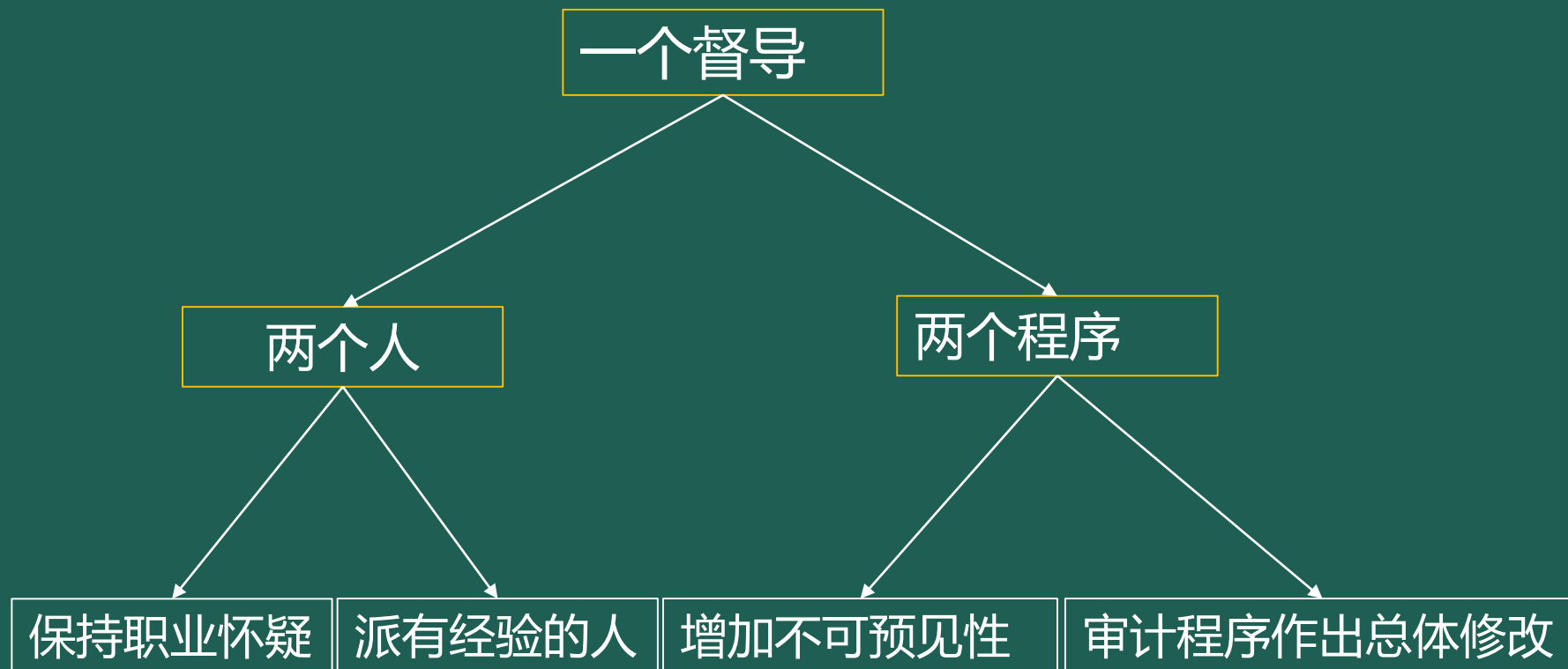
注册会计师应当针对评估的财务报表层次的重大错报风险，确定下列总体应对措施：

- 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、对拟实施审计程序的性质、时间安排或范围作出**总体修改**。

简单记忆为：2个人；2个程序；1个督导。

套路研习

总体应对措施记忆技巧如下图：



考试套路

02

考核对增加不可预见性
内容的理解

套路研习

增加审计程序不可预见性的方法（出乎意料之外，让人难以预测估计）：

- 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。

总体应对措施的内容

进一步审计程序



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

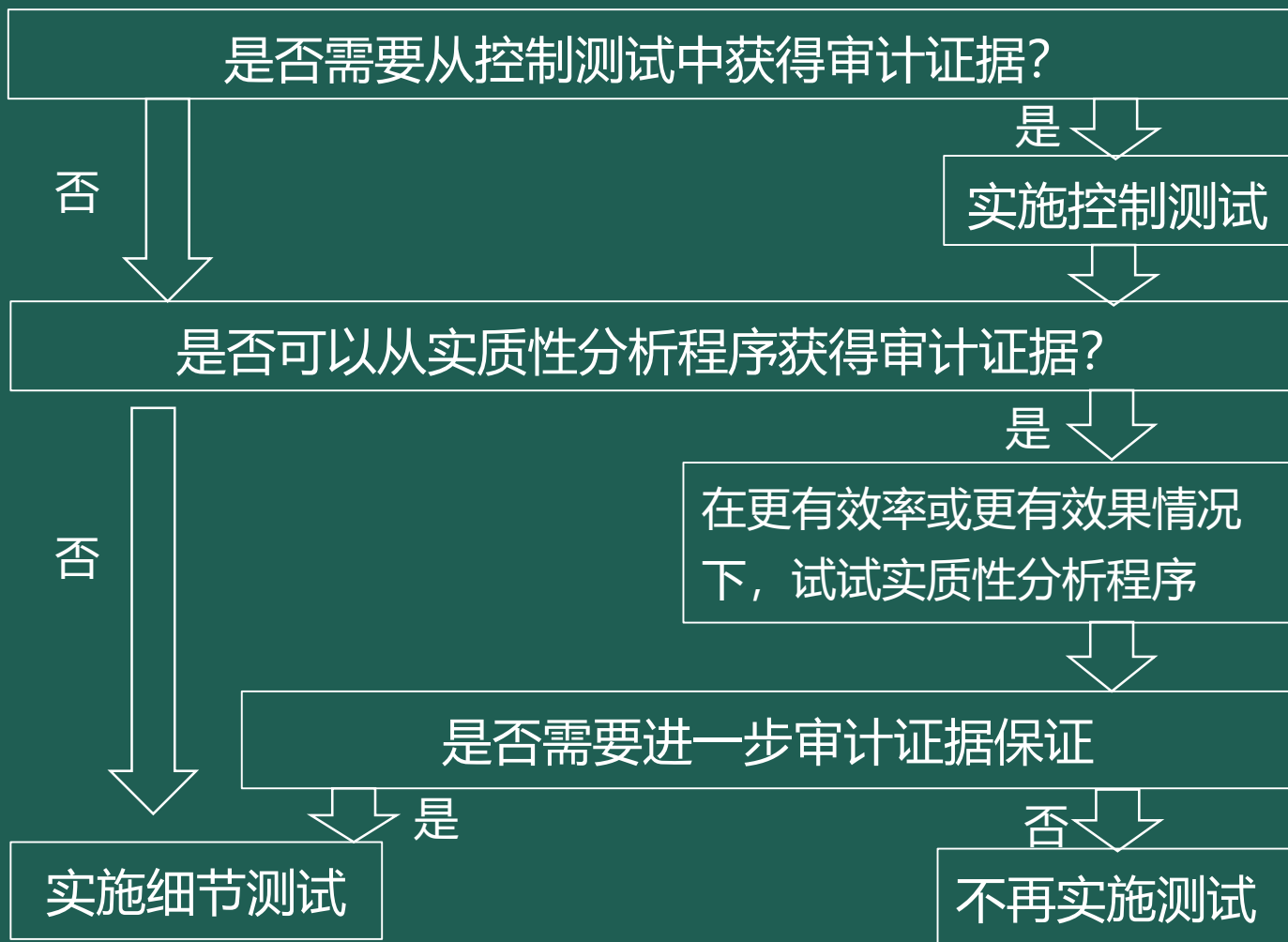
套路讲师：方翔

考点简述

进一步审计程序相对于风险评估程序而言，是指注册会计师针对评估的各类交易、账户余额和披露认定层次重大错报风险实施的审计程序，包括控制测试和实质性程序。

考点简述

进一步审计程序的流程：



两者区别点

区别点	控制测试	实质性程序
测试对象	内部控制	会计数据（余额、交易等）
测试目的	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	发现认定层次重大错报
程序性质	询问、观察、检查、重新执行	询问、观察、检查、监盘、函证、计算等
测试时间	期中、期末为主	期末、期后为主

考点简述

实施要求	一般情况下选择进行	必须进行
证据类别	间接证据	直接证据
程序种类	-	细节测试和实质性分析程序
计量性质	偏差率	错报金额
测试风险	控制风险	检查风险
抽样类型	属性抽样	变量抽样、PPS抽样
抽样风险	信赖过度风险、 信赖不足 风险	误受风险、误拒风险

套路识别

1 考核影响进一步审计程序范围的因素

2 考核总体审计方案的理解

3 考核应对特别风险的进一步审计程序

考试套路

01

考核影响进一步审计程序
范围的因素

套路研习

范围指实施进一步审计程序的数量，包括抽取的样本量、对某项控制活动的观察次数等。

在确定进一步审计程序的范围时，注册会计师应当考虑下列因素：

- 1、确定的重要性水平（重要性水平越低，范围越广）；
- 2、评估的重大错报风险（重大错报风险越高，范围越广）；
- 3、计划获取的保证程度（保证程度越高，范围越广）。

考试套路

02

考核总体审计方案的理解

套路研习

总体审计方案是用来应对评估的重大错报风险，应当根据具体情形和职业判断做决策，具体如下：

套路研习

实施进一步审计程序的总体方案

根据重大错报风险的评估结果选择方案

1. 通常
情况下

2. 仅通过实质性程序无法应对重大错报风险，必须通过实施控制测试

3. 控制测试不符合成本效益原则，仅实施实质性程序

4. **财务报表层次重大错报风险属于高风险水平时**

综合性方案

实施进一步审计程序时，将**控制测试**与**实质性程序**结合使用

是执行方案

实施的进一步审计程序以**实质性程序**为主

注意

无论选择何种方案,注册会计师都应当对所有重大的各类交易、账户余额、列报**设计和实施实质性程序**

考试套路

03

考核应对特别风险的 进一步审计程序

套路研习

实施的程序是否可以应对特别风险：

实质性分析+细节测试	是
控制测试+细节测试	是
控制测试+实质性分析程序	是
控制测试+实质性分析程序+细节测试	是
细节测试	是
实质性分析程序	否
控制测试	否

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/938015044037006041>