**第一编·第二章·审计计划**

**考点和典题**

**第二节　总体审计策略和具体审计计划**

**一、总体审计策略**



1.确定审计范围

确定审计范围时，教材共列举**14项**考虑因素，将这些因素归纳为**三类**更易于理解：

|  |  |
| --- | --- |
|  | **考虑因素** |
| 通用考虑因素 | (1)财务信息所依据的财务报告编制基础 |
| (2)特定行业的报告要求，如某些行业监管机构要求提交的报告 |
| (3)对利用在以前审计工作中获取的审计证据（如获取的与风险评估程序和控制测试相关的审计证据）的预期 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **考虑因素** |
| 集团审计因素 | (4)预期审计工作涵盖的范围，包括应涵盖的组成部分的数量及所在地点 |
| (5)母公司和集团组成部分之间存在的控制关系的性质，以确定如何编制合并财务报表 |
| (6)由组成部分注册会计师审计组成部分的范围 |
| (7)拟审计的经营分部的性质，包括是否需要具备专门知识 |
| (8)除为合并目的执行的审计工作之外，对个别财务报表进行法定审计的需求 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **考虑因素** |
| 工作环境因素 | (9)外币折算，包括外币交易的会计处理、外币财务报表的折算和相关信息的披露 |
| (10)内部审计工作的可获得性及注册会计师拟信赖内部审计工作的程度 |
| (11)被审计单位使用服务机构的情况，及注册会计师如何取得有关服务机构内部控制设计和运行有效性的证据 |
| (12)信息技术对审计程序的影响，包括数据的可获得性和对使用计算机辅助审计技术的预期 |
| (13)协调审计工作与中期财务信息审阅的预期涵盖范围和时间安排，以及中期审阅所获取的信息对审计工作的影响 |
| (14)与被审计单位人员的时间协调和相关数据的可获得性 |

2.报告目标、时间安排及所需沟通的性质

有关的考虑因素共**7项**：

|  |
| --- |
| **考虑因素** |
| (1)被审计单位对外报告的时间表**[终点]**，包括中间阶段和最终阶段 |
| (2)与管理层和治理层举行会谈，讨论审计工作的性质、时间安排和范围**[管理层和治理层]** |
| (3)与管理层和治理层讨论注册会计师拟出具的报告的类型和时间安排以及沟通的其他事项（口头或书面沟通），包括审计报告、管理建议书和向治理层通报的其他事项**[管理层和治理层]** |
| (4)与管理层讨论预期就整个审计业务中对审计工作的进展进行的沟通**[管理层]** |
| (5)与组成部分注册会计师沟通拟出具的报告的类型和时间安排，以及与组成部分审计相关的其他事项**[其他注册会计师]** |
| (6)项目组成员之间沟通的预期性质和时间安排，包括项目组会议的性质和时间安排，以及复核已执行工作的时间安排**[项目组]** |
| (7)预期是否需要和第三方进行其他沟通，包括与审计相关的法定或约定的报告责任**[第三方]** |

3.确定审计方向

教材共列举了**14项**考虑因素，将这些因素归纳为**三类**更易于理解：

|  |  |
| --- | --- |
|  | **考虑因素** |
| 初步风险识别 | (1)确定或重新考虑**重要性[标尺]** |
| (2)重大错报风险较高的审计领域**[风险识别]** |
| (3)评估的财务报表层次的重大错报风险对指导、监督及复核的影响**[财报层次风险]** |
| (4)项目组人员的选择和工作分工，包括向重大错报风险较高的审计领域分派具备适当经验的人员**[人员投向]** |
| (5)项目预算，包括考虑为重大错报风险可能较高的审计领域分配适当的工作时间**[时间投向]** |
| (6)如何向项目组成员强调在收集和评价审计证据过程中保持职业怀疑的必要性**[职业怀疑]** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **考虑因素** |
| 考虑内部控制 | (7)以往审计中对内部控制运行有效性评价的结果，包括所识别的控制缺陷的性质及应对措施**[以往结果]** |
| (8)管理层重视设计和实施健全的内部控制的相关证据，包括这些内部控制得以适当记录的证据**[管理层基调]** |
| (9)基于交易规模、审计效率确定是否依赖内部控制  **[确定是否依赖]** |
| (10)对内部控制重要性的重视程度**[重视程度]** |

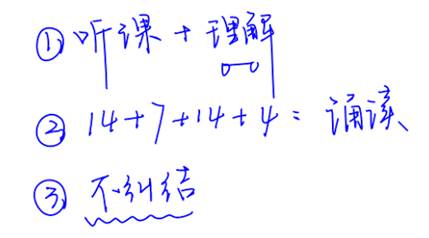
|  |  |
| --- | --- |
|  | **考虑因素** |
| 考虑重大变化 | (11)影响被审计单位经营的重大发展变化，包括信息技术、业务流程、关键管理人员变化以及收购、兼并和分立**[经营变化]** |
| (12)重大行业发展情况，如行业法规变化和新的报告规定**[行业变化]** |
| (13)会计准则及会计制度的变化**[准则变化]** |
| (14)其他重大变化，如影响被审计单位的法律环境的变化 |

4.调配审计资源



共列举了**4项**具体内容：

|  |  |
| --- | --- |
|  | **考虑因素** |
| 管理  人员和  时间 | (1)向具体审计领域调配的资源，包括向高风险领域分派有适当经验的项目组成员，就复杂的问题利用专家工作等**[调配资源]** |
| (2)向具体审计领域分配资源的多少，包括分派到重要地点监盘存货的项目组成员的人数，在集团审计中复核组成部分注册会计师工作的范围，向高风险领域分配的审计时间预算等**[资源分配]** |
| (3)何时调配这些资源，包括是在期中审计阶段还是在关键的截止日期调配资源等**[调配时间]** |
| (4)如何管理、指导、监督这些资源，包括预期何时召开项目组预备会和总结会，预期项目合伙人和经理如何进行复核，是否需要实施项目质量控制复核等**[管理资源]** |



**真题和模拟题精讲**

**多项选择题【模拟题】**

下列各项中，属于制定总体审计策略时需要考虑的内容的有（　　）。

A.信息技术对审计程序的影响

B.被审计单位对外报告的时间表

C.被审计单位关键管理人员的变化

D.项目组预备会和总结会的召开时间

[答案]ABCD

**多项选择题【模拟题】**

在制定总体审计策略时，注册会计师刘忠应考虑的内容有（　　）。

A.了解被审计单位的关联方关系及其交易

B.拟执行控制测试的性质、时间安排和范围

C.考虑就复杂问题利用专家的工作

D.与管理层沟通对外报告的时间表

[答案]CD

[点评]选项C是审计资源的范畴；选项D是报告目标和时间安排的范畴；均属于总体审计策略所需要解决的问题；反观选项A和选项B，都是具体到**某一类程序**的设计和执行，这是比较典型的具体审计计划的特征。

**单项选择题【模拟题】**

注册会计师应当在总体审计策略中说明审计资源的规划和调配，以下不属于对审计资源规划所需考虑的事项是（　　）。

A.向高风险领域分派有适当经验的项目组成员

B.在集团审计中复核组成部分注册会计师工作的范围

C.是在期中审计阶段还是在关键的截止日期调配资源

D.内部审计工作的可获得性及拟信赖内部审计工作的程度

[答案]D

[点评]选项D属于在确定审计范围时应考虑的因素。

**脉络和复习**

