

1 审计风险的概述

本章主要是对审计风险及相关理论的定义进行概述，从不同角度研究分析审计风险的影响因素，以及注册会计师审计失败会带来的不利影响。

1.1 审计风险

2007年，中国注册会计师协会在公布的《中国注册会计师审计准则第1101号---财务报表审计的目标和一般原则》第十七条中对“审计风险”的定义为：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^[2]。

对比2019年中注协发布的《中国注册会计师审计准则第1101号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》第十三条^[3]可发现，上述准则对审计风险的定义至今仍然适用，且与国际会计准则逐渐趋同。该定义可进一步分析出两层含义，一是被审计企业的财务报表本身存在错报或漏报，没有真实反映该企业财务状况与经营成果，而注册会计师认为是公允的并据此出具审计报告。二是被审计企业本身的财务报表是公允的，而注册会计师专业能力有限，判定其是错误的审计报告，因审计结论错误导致的审计风险。

对于审计风险的研究，国外学者远早于国内，他们在归纳了对审计风险的认识后提出了审计模型并不断修改。2003年，国际审计准则修订后，AICPA再次修改了审计风险模型，该模型的提出受到注册会计师行业的一致认可，并沿用至今。该模型为：

$$\text{审计风险}=\text{重大错报风险}*\text{检查风险}$$

美国学者Felix I.Lessambo在其文章中提到，财务报表层面的重大错报风险普遍与财务报表整体相关，并可能影响许多声明。重大错报风险是出于企业自身原因，在财务报表审计前就存在的重大错报风险可能性。认定层次的重大错报风险分为固有风险和控制风险，固有风险和控制风险与被审计公司、环境和内部控制有关，审计人员根据所获得的证据对这些风险进行评估^[4]。检查风险，和注册会计师的执业能力有关，一旦出现某一错报，该错报单独或同其他错报可能是重大的，但注册会计师没有发现这种错报风险。对于前两种风险，注册会计师是无能为力的，注册会计师能做的就是识别出重大错报风险，并通过施行充分恰当的审计程序来控制检查风险，使检查风险降低到可接受水平^[5]。

1.2 审计失败

审计失败是一种结果，该结果取决于审计人员的执业行为是否符合审计准则和职业规范。也就是说，即使企业出现了经营上的问题，只要审计人员严格遵守了审计准则，就不能判定为审计失败。审计风险一般是由审计人员因无法发现的问题或因侥幸心理

没有关注的问题导致的，而审计失败是由审计人员主观上没有尽职尽责导致的，是一种过失。审计风险可能会带来损失，审计失败必然会带来损失。

通常，审计风险的许多构成因素经过转化可能成为审计失败的主要原因，一旦经过相关监管机构的核查，对其进行判定，那么审计风险就转化成了审计失败。

1.3 审计风险的影响因素

1.3.1 审计主体

审计主体，指注册会计师和会计师事务所。审计主体对审计风险的影响主要分为几个阶段：审计前期，会计师事务所没有对项目及被审计单位的内在风险进行充分评估，审计人员没有根据被审计单位的行业特征及具体情况制定恰当的总体审计策略及审计计划，降低了审计效率及审计质量，为后期审计工作的正式开展带来不利。审计过程中，注册会计师没有遵守审计与会计准则及职业道德规范，导致在收集审计证据的过程中出现不规范的行为，没有执行恰当充分的审计程序，没有对被审计单位提供的信息提出质疑，因而做出错误的审计判断。审计工作完成后，会计师事务所没有严格执行多级复核制度，事后检查和质量控制工作不到位，审计人员没有对财务报表重大方面是否公允的反映了被审计单位的财务状况、经营成果与现金流量发表恰当的意见，导致审计风险的发生。

1.3.2 审计客体

审计客体，指被审计对象。审计客体对审计风险的影响主要体现为被审计单位发生管理层舞弊、企业组织架构不合理等情况。例如，一些上市公司因上年度出现亏损，为避免连续亏损，被"ST"，就会通过美化财务报表等手段达到自己的目的；部分企业为实现融资申请 IPO，而其真实经营状况达不到 IPO 的标准，那么企业为达到目的就会在报表上做手脚，粉饰其真实的经营状况；一些企业还会通过关联方交易转移资产、虚增利润等，实现自己的不法意图，这些情况都会带来审计风险。

1.3.3 审计环境

审计环境，包括经济环境、法律环境、政治环境、社会环境等。目前我国的审计环境存在企业违法成本低、行业监管不严、审计市场竞争激烈、投行等中介机构失职等情况，而我国的会计和审计准则近几年在不断变化，大环境下国际趋同的要求，提高了对注册会计师及会计师事务所的执业质量要求，加大了审计风险。

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/045104114023012003>