



新国际审计风险准则的应用

汇报人：文小库

2023-12-23



目录

- 新国际审计风险准则概述
- 新国际审计风险准则的核心内容
- 新国际审计风险准则的应用
- 新国际审计风险准则的影响与挑战
- 新国际审计风险准则的优化与改进建议



01

新国际审计风险准则概述



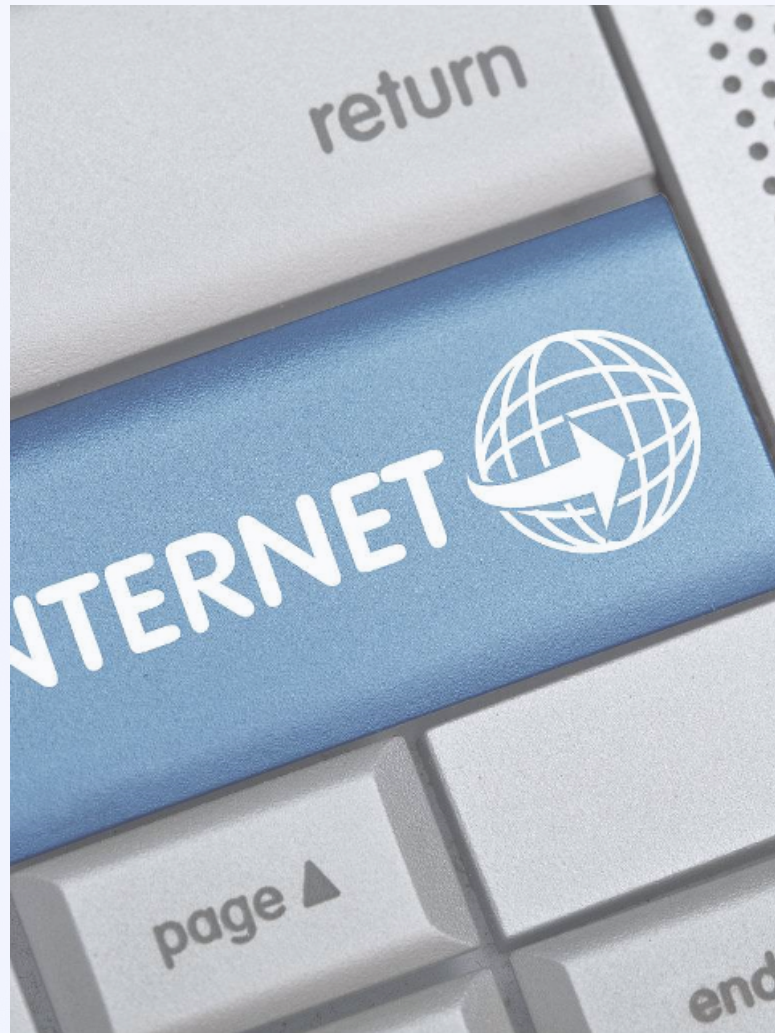
定义与特点

定义

新国际审计风险准则是一套针对审计风险管理和控制的国际标准，旨在提高审计质量和降低审计风险。

特点

新准则强调了风险导向的审计方法，要求审计师在审计计划、风险评估和控制等方面更加注重被审计单位的经营环境和内部控制情况，以提高审计效率和准确性。





准则的制定背景



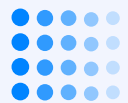
适应全球经济环境的变化

随着全球经济一体化和金融市场的复杂化，审计风险也日益多样化，制定新国际审计风险准则是为了适应这种变化。

提高审计行业的整体水平

新准则的制定有助于规范审计行为，提高审计行业的整体水平，增强投资者和公众对财务报表的信心。





准则的适用范围



财务报表审计

新国际审计风险准则主要适用于财务报表的审计，包括年度财务报表、中期财务报表等。

其他鉴证业务

除了财务报表审计，新准则还适用于其他鉴证业务，如内部控制审计、合规性审计等。



02

新国际审计风险准则的核心内容





风险评估

风险识别

识别财务报表中可能存在的重大错报风险，包括客户内部控制的薄弱环节、异常交易或事件等。



风险评估

对识别出的风险进行评估，确定其对财务报表的影响程度和可能性，以便确定审计的重点和资源分配。

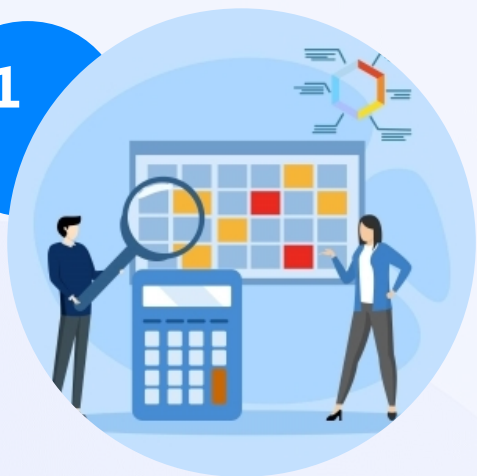


风险应对计划

根据风险评估结果，制定相应的风险应对措施，如调整审计程序、扩大审计范围等。

风险应对

01



控制测试



测试客户内部控制的有效性，以确定财务报表中是否存在重大错报。

02



实质性程序



对财务报表进行详细的审计程序，以发现潜在的错报和舞弊行为。

03



沟通与报告



将审计结果与客户进行沟通，并编写审计报告，对财务报表的合法性和公允性发表意见。



审计证据

充分性

确保收集的审计证据足够支持审计结论，避免因证据不足而产生审计风险。



相关性

确保审计证据与审计目标相关，能够支持审计结论。



可靠性

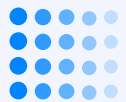
确保审计证据可靠、准确、完整，避免因证据不真实而产生误导。



时效性

确保审计证据及时获取，以反映财务报表的最新情况。





审计报告



报告内容

审计报告应包括审计意见、审计发现和建议等内容，以便客户了解财务报表的合法性和公允性。



报告格式

审计报告应遵循统一的格式和语言，以便读者理解和比较不同审计报告的内容。



报告披露

对于重大错报和舞弊行为，应在审计报告中进行披露，并采取相应措施防止类似问题再次发生。



03

新国际审计风险准则的应用





风险评估的应用

1

风险识别

新准则要求审计师全面了解被审计单位及其环境，识别财务报表可能存在的重大错报风险。

2

风险评估

审计师需对识别出的风险进行评估，确定风险的性质、影响程度和发生可能性，为后续审计工作提供依据。

3

风险应对计划

根据风险评估结果，审计师需制定相应的风险应对措施，如实质性程序、控制测试等。



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/275243134114011131>