

审计风险的特征与可控性

论审计风险及其控制

写作动机

- 审计风险是指会计报表存在重大错误或漏报，而审计人员审计后发表不恰当审计意见的可能性。审计风险包括固有风险、控制风险和检查风险。审计人员由于在审计过程中选用了不恰当的审计方法或因为未遵循审计工作准则等方面的原因形成了审计风险。而我国目前所处的阶段具有较大的特殊性，能引起审计风险的因素比发达国家更多，市场的不确定因素更强，更难以控制。因此，在审计过程中更应该注意审计风险的防范，提高审计工作质量，只有这样审计工作才能更好的为国民经济服务。

论审计风险及控制

- 随着市场经济的发展，社会审计的范围逐渐拓宽，人们对审计的期望越来越高，审计职业的责任也越来越大。社会经济生活的复杂性和不确定性增加了审计的难度，相应产生了一定的审计风险。为此，人们应正确认识审计风险，增强审计风险意识，积极有效地预防和控制审计风险，使审计在维护市场经济秩序方面起到应有的作用。

审计风险的涵义

- 对审计风险的涵义，国内外有许多学者作了积极探索，最终使审计风险模型被会计师职业界认可，并成为审计过程的核心内容。尽管审计风险模型已达成共识，但审计风险的涵义是什么？不同的人由于所站的角度不一样，结论也并非完全一致。但这些有关审计风险的概念，有一个共同的特点，认为审计风险是指财务报表没有公允地揭示而审计人员认为已公允地揭示的风险。而审计风险本身具有更广泛的涵义，我们可以从以下三个层次上来说明

最狭义的审计风险

- 未能察觉出重大错误的风险：一般来说，审计人员对审计风险的理解就是如此，包括《国际审计准则》在内的大多数的国家的审计准则也是这样理解的。原因在于审计实践中大量产生的是这一类审计风险，因而成为人们研究的重点。从最狭义的角度来理解审计风险，为审计人员分析和寻找审计活动所可能招致的风险及其直接因素开辟了蹊径，在实务中使审计人员容易寻找到对付的办法，这也是大多审计人员这样理解审计风险的原因所在。 。

狭义的审计风险

- 审计风险，从狭义上理解，应当包括财务报表没有公允揭示而审计人员却认为已公允揭示的风险，和财务报表总体上已公允揭示而审计人员却认为未公允揭示的风险。由于审计人员的意见或结论是建立在一种职业审查和专业判断上，因而总存在着偏离客观事实，甚至与客观事实完全相反的可能性，也就是说审计结论在一定程度具有不确定性，这种不确定性有时给利用审计服务的各方带来损失，导致审计人员需要对后果承担责任，这种可能性就构成了审计风险。

广义的审计风险

- 美国学者海泥斯在论述风险时，认为风险是损失的可能性，这是从最广泛的意义上理解风险。推而广之，审计风险也可以理解为审计主体损失的可能性。风险的几个方面都与财务报表审计有关。主要有狭义的审计风险和营业风险。营业风险是指，虽然为某一客户提供的审计报告正确无误，但审计人员（或承担审计的会计师事务所）却由于一种客户关系而受到伤害的风险。

审计风险的基本特征

- 审计风险的性质总表现为某些特质或特征。事物的特征是事物的基础或根本的象征、标志。具有普遍的规律性，是一事物区别其他事物的性质。因而，在探讨了审计风险的内涵和审计风险的形成原因之后，应继续阐述审计风险的特征，并说明在我国社会主义市场经济下的特有表现。只有了解了审计风险的基本特征后，才能寻找出控制审计风险的方法，下面将审计风险的基本特征分述如下：

审计风险的客观性

- 现代审计的一个显著特征，就是采用抽样审计的方法，即根据总体中的一部分样本的特性来推断总体的特性，而样本的特性与总体的特性或多或少有一点误差，这种误差可以控制，但一般难以消除。因此，不论是统计抽样还是判断抽样，若根据样本审查结果来推断总体，总会产生一定程度的误差，即审计人员要承担一定程度的作出错误审计结论的风险。所以通过审计风险的研究，人们只能认识和控制审计风险，只能在有限的空间和时间內改变风险存在和发生的条件，降低其发生的频率和减少损失的程度，而不能，也不可能完全消除风险。

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/317102113036010003>