



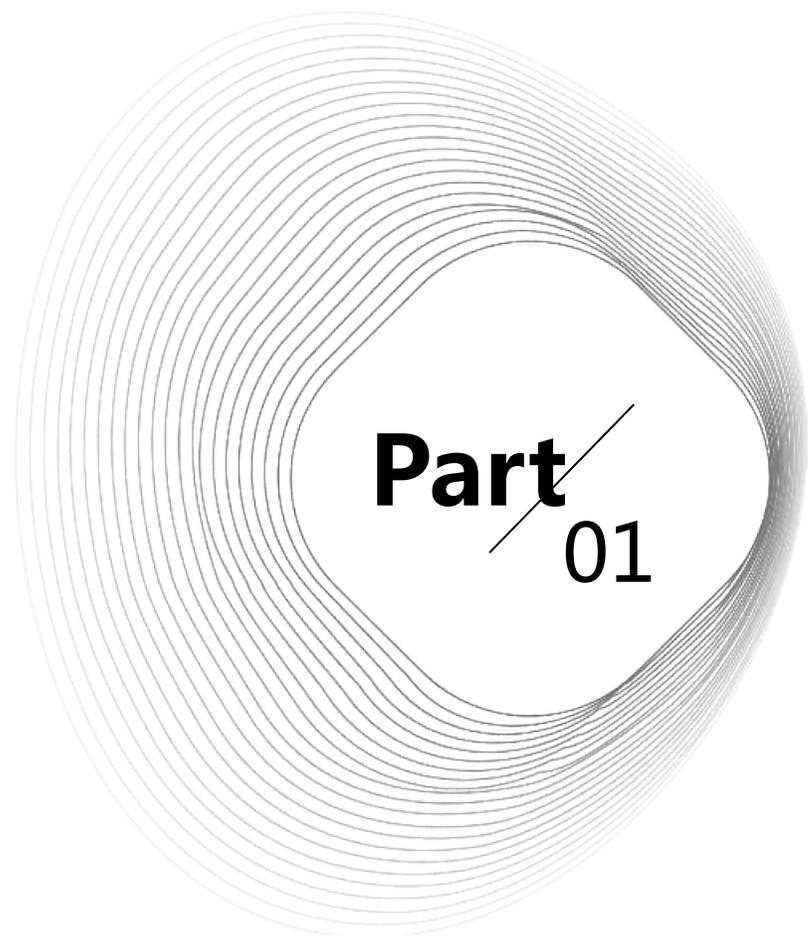
审计风险防范与控制研究

汇报人：

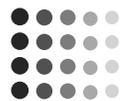
2024-01-17

目录

- **审计风险概述**
- **审计风险防范策略**
- **审计风险控制方法**
- **信息化手段在审计风险防范中应用**
- **案例分析：成功防范和控制审计风险案例分享**
- **未来展望与建议**



审计风险概述



审计风险定义及分类

审计风险定义

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。



审计风险分类

审计风险可以分为固有风险、控制风险和检查风险。固有风险是指在不考虑被审计单位相关的内部控制政策或程序的情况下，其会计报表上某项认定产生重大错报的可能性。控制风险是指被审计单位内部控制未能及时防止或发现其会计报表上某项错报或漏报的可能性。检查风险是指注册会计师通过预定的审计程序未能发现被审计单位会计报表上存在的某项重大错报或漏报的可能性。

ET
AG ELIT
adipiscing elit, sed
consectetur magna

01 **02**
03 **04**
05 **06**
07 **08**
09 **10**
11 **12**
13 **14**
15 **16**
17 **18**
19 **20**
21 **22**
23 **24**
25 **26**
27 **28**
29 **30**
31 **32**
33 **34**
35 **36**
37 **38**
39 **40**
41 **42**
43 **44**
45 **46**
47 **48**
49 **50**
51 **52**
53 **54**
55 **56**
57 **58**
59 **60**
61 **62**
63 **64**
65 **66**
67 **68**
69 **70**
71 **72**
73 **74**
75 **76**
77 **78**
79 **80**
81 **82**
83 **84**
85 **86**
87 **88**
89 **90**
91 **92**
93 **94**
95 **96**
97 **98**
99 **100**

01 **02**
03 **04**
05 **06**
07 **08**
09 **10**
11 **12**
13 **14**
15 **16**
17 **18**
19 **20**
21 **22**
23 **24**
25 **26**
27 **28**
29 **30**
31 **32**
33 **34**
35 **36**
37 **38**
39 **40**
41 **42**
43 **44**
45 **46**
47 **48**
49 **50**
51 **52**
53 **54**
55 **56**
57 **58**
59 **60**
61 **62**
63 **64**
65 **66**
67 **68**
69 **70**
71 **72**
73 **74**
75 **76**
77 **78**
79 **80**
81 **82**
83 **84**
85 **86**
87 **88**
89 **90**
91 **92**
93 **94**
95 **96**
97 **98**
99 **100**

01 **02**
03 **04**
05 **06**
07 **08**
09 **10**
11 **12**
13 **14**
15 **16**
17 **18**
19 **20**
21 **22**
23 **24**
25 **26**
27 **28**
29 **30**
31 **32**
33 **34**
35 **36**
37 **38**
39 **40**
41 **42**
43 **44**
45 **46**
47 **48**
49 **50**
51 **52**
53 **54**
55 **56**
57 **58**
59 **60**
61 **62**
63 **64**
65 **66**
67 **68**
69 **70**
71 **72**
73 **74**
75 **76**
77 **78**
79 **80**
81 **82**
83 **84**
85 **86**
87 **88**
89 **90**
91 **92**
93 **94**
95 **96**
97 **98**
99 **100**

01 **02**
03 **04**
05 **06**
07 **08**
09 **10**
11 **12**
13 **14**
15 **16**
17 **18**
19 **20**
21 **22**
23 **24**
25 **26**
27 **28**
29 **30**
31 **32**
33 **34**
35 **36**
37 **38**
39 **40**
41 **42**
43 **44**
45 **46**
47 **48**
49 **50**
51 **52**
53 **54**
55 **56**
57 **58**
59 **60**
61 **62**
63 **64**
65 **66**
67 **68**
69 **70**
71 **72**
73 **74**
75 **76**
77 **78**
79 **80**
81 **82**
83 **84**
85 **86**
87 **88**
89 **90**
91 **92**
93 **94**
95 **96**
97 **98**
99 **100**

●●●● 审计风险产生原因

客观原因

包括企业内部控制制度不完善或执行不力，以及经济业务的复杂性增加等。

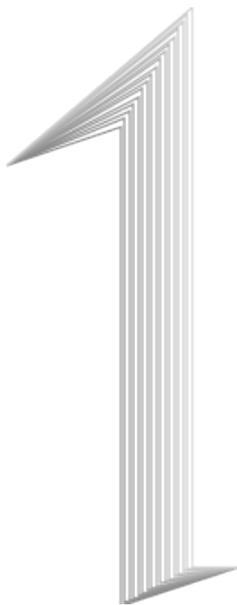
主观原因

包括审计人员经验和能力不足，审计程序和方法不当，以及审计人员职业道德问题等。





审计风险对企业影响



财务影响

审计风险可能导致企业财务报告失真，进而影响投资者决策和企业声誉。



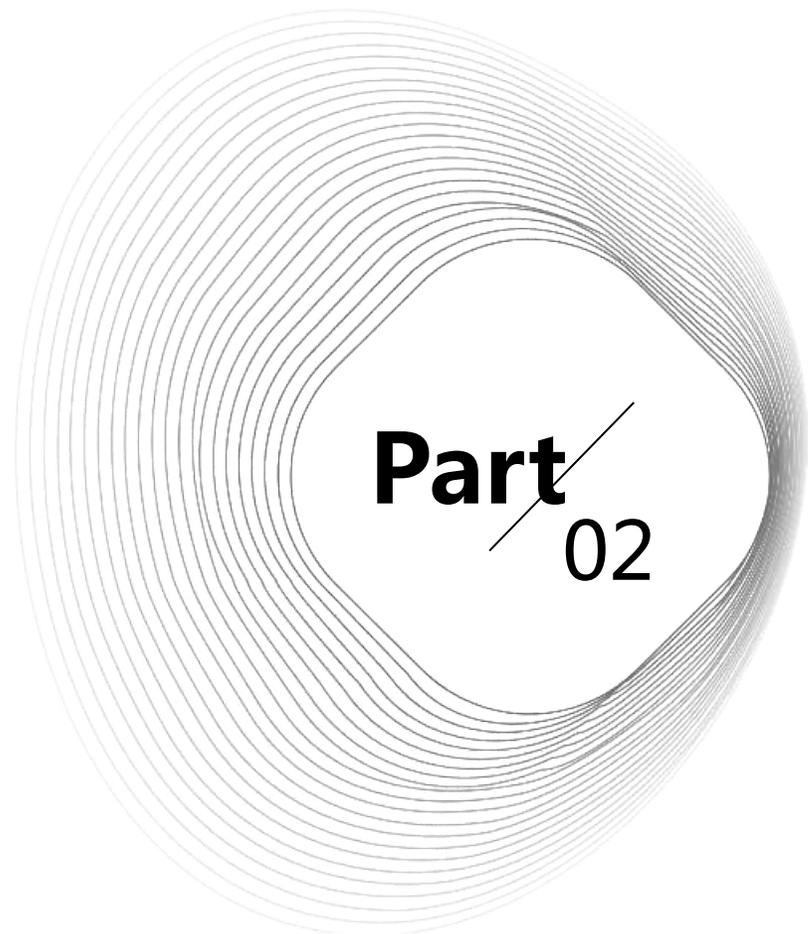
运营影响

审计风险可能揭示企业内部控制缺陷，影响企业运营效率和风险管理。



法律影响

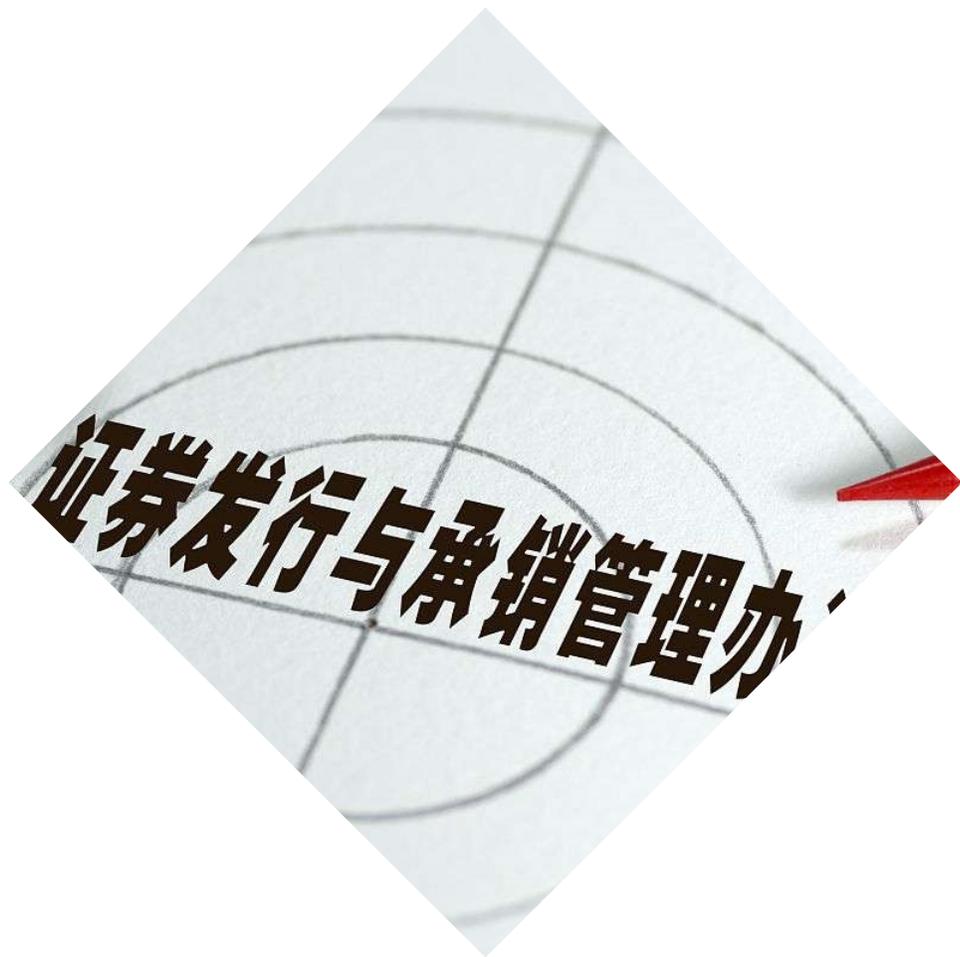
如果审计失败导致投资者损失，企业可能面临法律诉讼和赔偿责任。



审计风险防范策略



建立健全内部控制体系



完善内部控制制度

建立全面、系统的内部控制制度，明确各部门和岗位的职责和权限，形成相互制约、相互监督的工作机制。

强化内部审计职能

加强内部审计机构建设，提高内部审计的独立性和权威性，确保内部审计工作的有效开展。

加强风险管理

建立风险识别、评估、应对和监控机制，及时发现和防范潜在风险，确保企业稳健运营。



提高审计人员素质和能力

01

加强审计人员培训

定期开展审计人员专业技能和职业道德培训，提高审计人员的综合素质和业务能力。

02

引入优秀人才

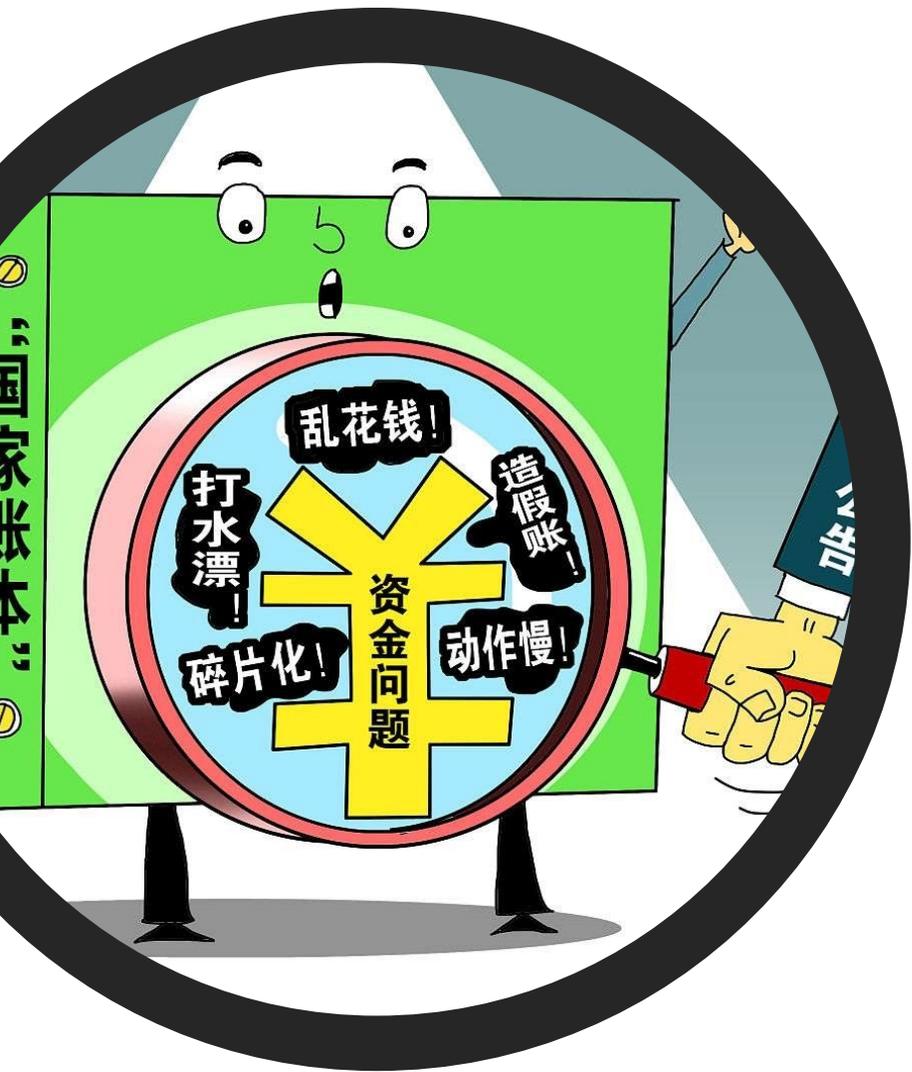
积极引进具有丰富经验和专业背景的优秀人才，优化审计队伍结构，提高整体审计水平。

03

建立激励机制

建立合理的薪酬和晋升机制，激发审计人员的工作积极性和创新精神。

强化对被审计单位了解与评估



01

深入了解被审计单位业务

对被审计单位的行业背景、经营状况、业务流程等进行全面了解，为审计工作提供有力支持。

02

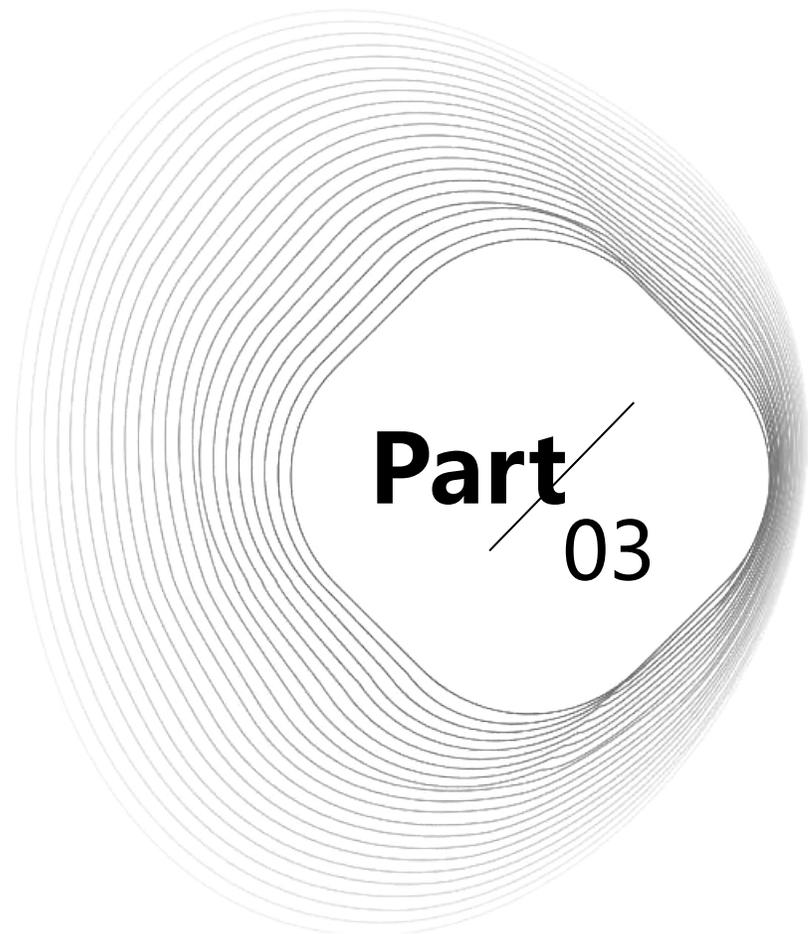
评估被审计单位风险

对被审计单位存在的风险进行客观评估，明确审计重点和方向，提高审计效率和质量。

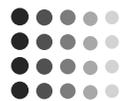
03

加强与被审计单位沟通

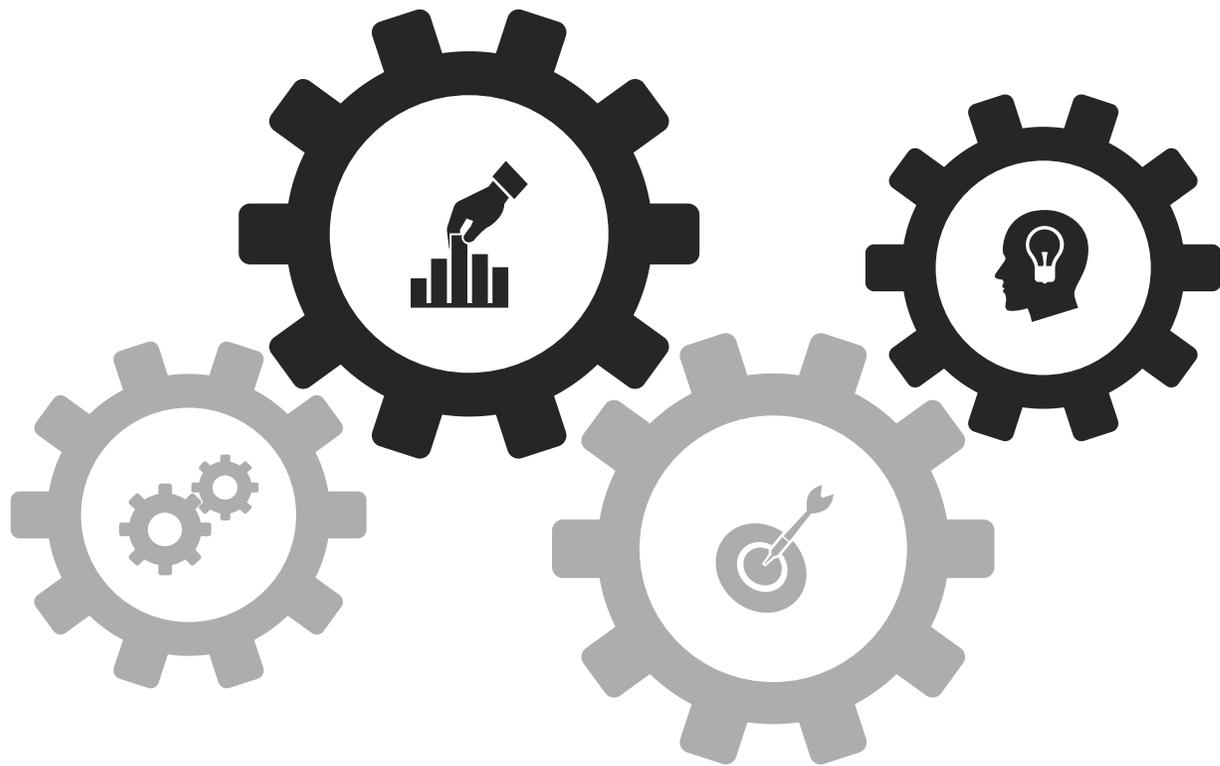
与被审计单位保持密切沟通，及时了解其需求和反馈，确保审计工作顺利进行。



审计风险控制方法



风险识别与评估方法



风险识别

通过全面了解被审计单位及其环境，包括行业状况、监管环境、经营业务、内部控制等，以识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险。

风险评估

采用定性和定量相结合的方法，对识别出的风险进行分析和评估，确定风险的重要性和紧急程度，为制定风险应对措施提供依据。



风险应对措施制定和实施

针对财务报表层次的重大错报风险，应确定总体应对措施，如增加审计程序的不可预见性、分派更有经验或具有特殊技能的审计人员等。



Home Features

Inting
it

Ut ut sit amet, finibus
causarum commodos
faculis ac risus et
dolor nec auctor



针对认定层次的重大错报风险，应设计和实施进一步审计程序，包括控制测试和实质性程序，以获取充分、适当的审计证据，将审计风险降至可接受的低水平。

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/698120102053006075>