摘 要

面对全球化经济发展趋势以及信息化脚步的进一步加快，各个国家在全球金融危机的影响下实体经济发展趋势不容乐观，我国很多企业的经营发展环境受阻，经济体制已经从高速增长模式逐步降低至中高速增长态势，我国经济新常态模式已经到来，实体经济逐步萎缩资产呈现减值趋势，面对这些压力，企业希望通过采取财务舞弊的手段获得高额利润，维持企业的生存和快速发展，这就对中天运会计师事务所带来了较大的审计风险。审计工作是现代化企业开展规范化管理的重要手段，向会计师事务所发起审计委托，由注册会计师针对企业财务信息进行多方位审计，从而找到企业发展过程中有可能产生的风险。从目前会计师事务所发展情况来看，目前大部分事务所规模都是中小型，普遍存在审计资源不足以及注册会计师水平一般等问题。本文以中天运会计师事务所为例，分析事务所审计风险控制表现，发现该事务所审计风险控制存在审计风险评估不全面、审计风险事前控制流于形式、审计风险事中控制不及时、审计风险事后控制缺失等问题，并提出了进一步扩大审计风险评估范围、增强审计风险事前控制效果、提高审计风险事中控制及时性、实施审计风险事后控制等审计风险控制及风险策略，以增强中天运会计师事务所对审计风险的能力与水平。

关键词：会计师事务所；审计风险；防控对策

Abstract

Audit work is an important means for modern enterprises to carry out standardized management. Audit commissions are initiated from accounting firms, and registered accountants conduct multi-dimensional audits of enterprise financial information to identify potential risks that may arise during the development process of the enterprise. From the current development situation of the certified public accountant industry, most of the accounting firms are small to medium-sized, and there are generally problems such as insufficient audit resources and average level of certified public accountants. Taking Zhongtianyun Certified Public Accountants as an example, this paper analyzes the performance of the firm's Audit risk control, and finds that the Audit risk control of the firm has some problems, such as incomplete assessment of Audit risk, pre control of Audit risk becoming a mere formality, untimely control of Audit risk, and lack of post control of Audit risk. This paper puts forward the countermeasures to optimize the control level of Audit risk of Zhongtianyun Certified Public Accountants, which need to further expand the scope of Audit risk assessment, enhance the effect of pre control of Audit risk, improve the timeliness of in-process control of Audit risk, and implement post control of Audit risk. I hope this study can effectively promote the level of Audit risk control of Zhongtianyun Certified Public Accountants and lay a good foundation for the long-term development of the firm.

Key words: accounting firms；audit risk；prevention and control measures

目 录

1 绪论 1
1.1 研究背景 1
1.2 研究目的和意义 1
1.3 研究现状 1
1.4 研究方法 2
2 审计风险控制相关概念 3
2.1 审计风险的概念 3
2.2 审计风险的构成要素 3
2.3 审计风险的特点 3
2.4 审计风险控制的概念 4
2.5 审计风险控制的意义 4
3 中天运会计师事务所审计风险控制分析 5
3.1 中天运会计师事务所概况 5
3.2 中天运会计师事务所审计风险现状 5

3.2.1 审计承接阶段.....5
3.2.2 审计执行阶段.....7
3.2.3 审计报告阶段.....8
4 中天运会计师事务所审计风险控制存在的问题.....9
4.1 对审计风险评估不全面.....9
4.2 审计风险事前控制流于形式.....9
4.3 审计风险事中控制不及时.....9
4.4 审计风险事后控制缺失.....10
5 中天运会计师事务所审计风险控制措施优化对策.....11
5.1 进一步扩大审计风险评估范围.....11
5.2 增强审计风险事前控制效果.....11
5.3 提高审计风险事中控制及时性.....12
5.4 实施审计风险事后控制.....12
结 论.....13
参考文献.....14
致 谢.....15

1 绪论

1.1 研究背景

随着社会进步和发展，我国企业现代化水平越来越高，资本市场的发展也愈发成熟，企业面对的审计环境出现很大变化。审计风险是审计工作开展过程中无法完全客观规避的内容，只有不断跟进时代发展步伐，严格开展各项审计工作，优化审计各个环节，保证注册会计师具备严谨的职业态度，才能够在一定程度上降低风险。目前我国审计制度滞后严重，尤其是受到政治、市场、法律等各方面因素影响，为审计风险防范带来一定程度考验。审计基于经济发展程度出现，必然也会受到经济发展制约，当前我国经济环境和资本市场发展水平整体质量还比较低，审计水平相对落后，从而容易产生审计风险。同时，随着互联网经济复杂性增加，经济主体构成多样化，许多经济主体为了抓住发展机遇存在刻意躲避监管的情况，提高了审计难度，对于审计人员、事务所制度以及政策要求更加严格。通过在中天运会计师事务所实习过程中，笔者意识到审计风险会对会计师事务所行业及整体经济环境造成较大负面影响，不利于审计工作的开展与有效实施，这不仅会影响会计师事务所的信誉，还关乎人们对金融市场的信任程度，因此也对会计师事务所提出了更高要求。

1.2 研究目的和意义

从会计师事务所长远发展来看，会计师事务所审计风险的控制对于自身发展至关重要。本文的研究目的就是深入了解该事务所审计风险控制存在的问题，为其提出审计风险控制对策，从而促进事务所可持续发展。

本文的研究具有一定理论意义和现实意义。从理论角度来看，我国学者对于事务所审计风险的研究比较全面，但是普遍缺少对实际事务所案例的详解。本文的研究选取中天运会计师事务所进行研究，能够在一定程度上丰富相关理论基础，并为该事务所的审计风险防控开展提供一定理论参考依据。从实际角度来看，首先，对中天运会计师事务所审计风险研究能够提出针对性解决对策，提高审计风险防控水平；其次，中天运会计师事务所存在的许多审计风险防控问题都是我国许多会计师事务所存在的共性问题，本文提出的看法能够为其他事务所提供一定参考，提高事务所综合运营能力。

1.3 研究现状

国内对于会计师事务所审计风险控制的研究起步较晚，但是近年来也有部分学者提出了针对性看法，不管是在理论还是实际层面，都为事务所的审计风险控制提出了一定参考作用。

关于审计风险影响因素的研究。刘瑞华，欧锐漩（2021）对我国部分会计师事务所产生审计风险的相关原因进行调查，认为审计人员不规范的工作行为是导致出现审计风险的关键因素，还有许多审计人员对现行法律法规不够了解，从而造成审计风险[1]。刘锦梅（2020）提出了企业内部控制状况是影响会计师事务所开展审计工作的重要因素，当被审计单位内部控制不健全的情况下，事务所获取各项财务信息的准确性下降，再加上被审计单位不够配合，所以就出现审计风险[2]。

关于审计风险控制措施的研究。马翠菊（2020）认为想要提高会计师事务所审计风险控制水平，需要保证事务所内部员工以及注册会计师整体素质提升，能够对不同的审计项目机制保持熟练操作，协调各方关系，建立起审计质量监督管理体系和责任考评机制[3]。杨娴（2020）认为从事务所内部来看，需要提高对被审计单位整体情况和细节数据的认知，在业务来往过程中采用综合分析方法，降低审计风险。从事务所外部来看，应该将关注点放置在被审计单位的管理者是否出现隐蔽的舞弊行为[4]。陈佳佳（2022）认为在互联网信息化技术不断发展背景下，会计师事务所需要融入到大数据环境中，充分发挥云审计平台的组织作用，通过云审计平台开展审计工作全流程监控，使用电子数据信息测试开展审计，能够很好降低审计风险[5]。

综上所述，国内外学者对于审计风险影响因素和风险防控手段方面的研究比较全面，从不同角度提出了相关结论。审计风险控制问题研究是对企业或组织内部控制体系、财务报表及相关程序的评估和审查，以确定其是否存在潜在的风险，并提出相应的风险控制策略和建议。该领域涉及法律法规、会计准则、信息技术等多个方面，旨在提高企业或组织的内部控制水平和管理效率，保护股东和投资者的权益，促进经济发展和社会稳定。本文在以往基础上进一步丰富相关研究，对案例企业带来参考。

1.4 研究方法

文献研究法：通过中国知网、万方等网络文献数据库搜集并整理关于会计师事务所审计风险控制相关的文献资料，并对这些文献资料进行整理，作为本文研究的理论依据。

调查研究法：对中天运会计师事务所进行了实地调研，整理了关于中天运会计师事务所审计风险控制的相关资料。

案例分析法：本文以中天运会计师事务所为研究案例，对中天运会计师事务所审计风险控制存在的问题和对策进行了研究与讨论。

2 审计风险控制相关概念

2.1 审计风险的概念

根据我国注册会计师审计准则中的规定，审计风险指的是公司财务报告中存在重大错报或漏报，会计师审计以后发表不恰当审计意见的可能性[6]。

2.2 审计风险的构成要素

1.检查风险

审计风险中的检查风险是指当被审计单位存在错报，甚至有可能出现重大错报前提下，审计人员围绕审计风险可以接受的范围开展各项审计工作，但是仍旧没有发现上述有可能产生的风险[7]。

2.固有风险

被审计单位内部控制水平低下甚至失效的情况下，审计人员对被审计单位进行审计过程中，对财务报表中的数据出现重大错报可能性。这种风险往往是因为被审计单位自身缺陷，是审计人员无法客观规避的事实[8]。

3.控制风险

被审计单位中存在行之有效的内部控制体系，不过这套内部控制体系的运作无法完全规避财务报表中数据重大错报的产生，这是存在于被审计单位中特有的风险。审计人员工作过程中只能客观评价错报内容，无法对该项风险进行人为控制[9]。

2.3 审计风险的特点

1.客观性

审计风险是客观存在的。在以风险为导向的审计方法中，广泛采用了以抽样为基础的审计方法，但是由于其本身的缺陷，无法从整体上对样本进行分析，从而使抽样的误差率无法完全消除。由于审计风险具有内在的客观性，因此审计风险基本上会时刻存留在审计行为之中，只是风险的大小区别，审计风险控制的只是降低风险产生的可能性，无法完全消除风险[10]。

2.普遍性

审计风险不仅存在于被审计单位或审计程序中，而且存在于被审计单位、审计活动的各个环节，而且各个环节的审计风险也不同。会计师事务所在进行不同的审计工作时，会产生相应的审计风险。可见，审计风险是一种普遍现象，在审计活动的任何一个部分都有可能出现风险，并且审计活动的类型往往也决定了相适应的风险类型，从而影响到整体的审计风险[11]。

3.潜在性

潜在的危险并非现实风险，而是隐性风险，是指在审计工作中，由于审计人员的主观判断错误而产生的潜在风险。如果审计人员由于个人的主观判断错误，而没有造成严重的后果，则不能追究其责任。目前，审计风险只是一个尚未转化为实际风险的潜在风险。但是，这并不意味着潜在的危险就不会演变成现实风险[12]。

4.偶然性

审计风险并不是由于审计人员故意为之，而是由于各种客观因素的随机组合而产生的。在审计过程中，由于偶然因素，审计师必须被迫承担审计风险。因此，在审计工作中，必须充分认识到审计风险的偶然性，才能在工作中始终保持正确的职业判断，并不断提高自己的专业素质，以有效地控制审计风险[13]。

2.4 审计风险控制的概念

审计风险控制指的是会计师事务所采用不同手段在审计过程中对风险进行识别、评价和控制行为，为审计过程降低损失。审计风险贯穿于整个审计环节中，所以控制审计风险是十分必要的[14]。

2.5 审计风险控制的意义

首先，审计风险控制能够提高审计质量，提高会计师事务所竞争力，使其更好的拓展业务规模，也是落实各项审计制度中要求的表现，增加社会各界对于审计行为的信任[15]。

其次，审计风险控制可以提高事务所组织结构优化程度，打造良好的会计行业氛

围。随着事务所对于市场化环境的融入，开始有许多事务所出现低价揽客或受贿等违规行为，必须要开展审计风险控制，才可以保证行业健康发展[16]。

最后，审计风险控制能够加强社会资源有效分配，提高社会经济发展稳定性。审计风险是不能客观完全规避的，但是可以将其控制在可接受范围内，将被审计单位利益相关者损失尽可能降低，促进社会经济向着健康良性方向发展。

3 中天运会计师事务所审计风险控制分析

3.1 中天运会计师事务所概况

中天运会计师事务所成立于 1994 年，源自于全球著名商业咨询组织华丽信国际，是该组织的成员之一，也是当前我国百强会计师事务所之一。事务所成立多年，形成了以北京为中心，香港、浙江、天津等多地设立分支机构的全国市场格局，并且逐步进入到国家化业务阶段，其服务的客户遍布多个行业。

3.2 中天运会计师事务所审计风险现状

3.2.1 审计承接阶段

1.客户选择风险

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/808067075056006053