



热门文章

用多元线性

间借贷利率

何加强会计

国外汇储备

国次贷危机

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

[2009年2月]试论注册会计师审计风险的防范对策

【字体: 大 中 小】

作者: [赵海珍] 来源: [本站] 浏览:

注册会计师审计风险是指财务报表存在重大错误而注册会计师发表不恰当审计意见的可能性的原因主要包括审计内容的复杂性、审计技术的局限性、被审计单位治理结构和内部控制不

一、社会环境方面

(一) 分清被审计单位的会计责任与注册会计师的法律责任

注册会计师在与客户签订约定书时, 须写明委托方对提供资料的完整性和真实性负责等内容

(二) 提高会计资料的真实可靠性

为注册会计师审计工作提供一种真实的环境中, 以提高审计报告质量, 降低审计风险。新《

(三) 最大限度地保持注册会计师的超然独立

必须确保注册会计师审计的独立性, 兼并、联合、扩大事务所规模, 增强事务所的竞争力,

二、会计事务所方面

(一) 加强会计师事务所全面质量控制

1. 签订业务约定委托书。注册会计师在签订业务约定委托书前, 应对客户的风险因素进行恰

2. 合理的人员分工和工作利用。注册会计师要提供高质量的专业服务, 应当具有较强的业务

3. 强化审计过程的督导。事务所在承接业务并实施审计程序过程中, 必须由管理层对项目组

(二) 引入风险管理模式

1. 事前审计风险的评估。为保证审计工作的效率和效果, 审计人员在执行审计业务中, 应对客户所

2. 事中审计风险的控制。主要指选择减轻风险的技术和方法, 建立减轻风险的程序以规避风险、降低

3. 事后审计风险的评价。即对上述所做工作的有效性进行分析、检查、修正和评估, 以最大限度降低

(三) 审慎选择被审单位

1. 增强初次申请股票上市公司审计的风险意识。在股票市场行情看好的时机, 公司股票首次上市的股

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights... The WORLD MONEY SHOW. WOMEN'S SHOW. insights... investment boutique discover.

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights... The WORLD MONEY SHOW. WOMEN'S SHOW. insights... investment boutique discover.

表审计意见，将审计风险降低至可接受水平。

2. 初次接受委托时，应查明被审计单位是初次进行注册会计师审计业务，还是变更了对会计师事务所的委托。《职业道德准则》要求，委托单位在变更委托的情况下，后任注册会计师应与前任取得联系，相互了解和介绍变更委托的情况和原因。客户变更委托经常出于不正常的原因，如果前任注册会计师就某些重要的会计问题与委托单位发生争议，后任注册会计师须慎重行事。

3. 深入了解管理当局的可信赖程度。注册会计师在承接业务时，应对客户的管理阶层进行深入的了解，比如，管理阶层的经营思想、经营方式、如何对待经营风险和控制经营风险方法、对会计报表所持的态度及拟采取的行动以及管理人员为追求物质享受是否与股东意愿严重背离等等。当被审计单位管理当局的可信赖程度较差时，就应格外小心考虑拒绝接受委托，或采取更详细的审计程序，扩大审计范围，降低审计风险，发表切合实际的审计意见。同时，注册会计师在审核选择被审计单位应注意客户的公众形象、客户的经营特点及经营环境、客户的业务范围和客户的经营状况等。

(四) 建立保障制度

审计风险的存在是不可避免的，会计师事务所和注册会计师也没有必要对风险“谈虎色变”，而应从保障制度上寻求帮助，提高对风险的承受能力。国家应尽快参照国外建立风险责任保险制度，以适应市场经济的需要。另外，在执业过程中，会计师事务所应聘请熟悉审计人员法律责任的、有经验的律师共同参与商讨所有潜在的危险情况，争取防患于未然。一旦发生法律诉讼，有律师的参与也将使会计师事务所和注册会计师的损失降到最低限度。

三、注册会计师方面

(一) 恪守客观、独立、公正原则

独立、客观、公正是注册会计师职业道德中的三个最重要的概念，也是对注册会计师职业道德的三条最重要的要求。所谓独立原则，是指注册会计师在执行审计业务、出具审计报告时，应当在实质上和形式上独立于委托单位和其他机构。注册会计师除了保持实质上的独立外，还必须在外界人士面前呈现形式上的独立，只有这样才会得到社会公众的信任。所谓客观原则，是指注册会计师对有关事项的调查、判断和意见的表述，应当基于客观的立场，以客观事实为依据，实事求是，不掺杂个人的主观意愿，也不为委托单位或第三者的意见所左右，在分析问题、处理问题时，不能以个人的好恶或成见、偏见行事，做到审计结论有理有据。公正原则是指注册会计师应当具备正直、诚实的品质，公平正直、不偏不倚地对待有关利益各方，不以损害一方利益为条件而使另一方面受益。也就是说，注册会计师无论与各有关单位关系如何，都不能偏袒任何一方。

(二) 保持专业胜任能力

控制审计风险，归根结底是要提高审计质量，而审计质量的高低取决于注册会计师的素质。注册会计师应在会计、审计、法律和经济等方面具有较强的业务能力和高水平的职业判断能力，能客观公正地做出专业判断、依法审计。注册会计师应在实践工作中不断总结、积累和创新，并加强对新知识的学习，作到理论和实践相结合。多看相关的业务书籍和专业杂志，不断更新知识，提高分析、判断、预测经济活动的的能力，提高同审计工作相适应的思想素质、业务技能和文化水平，从而达到主动控制风险的目的。

(三) 恪尽应有的职业关注、职业怀疑

注册会计师接受委托执行业务，应负有恪尽专业职守、保持认真与谨慎的态度；在执行业务的过程中，应保持应有的专业怀疑来设计审计程序。通常情况下对应收账款的函证，回函是确认应收账款真实存在最有效、可靠的审计证据。如果客户对被审计单位的询证函视为例行公事，盖章应付了事，应收账款的函证就达不到其目的。所以，注册会计师进行函证时，一方面要考虑函证对象在以前年度函证时所表现的态度；另一方面，函证的设计力求简单明确以引起回函者的注意；同时，注册会计师应理解设计函证只是为了获取更进一步的证据，而不是以函证代替其他必要的审计程序。

(四) 增强执业风险意识

尽管我国已在《注册会计师法》、《公司法》等有关法律法规中明文规定，注册会计师因出具虚假验资、审计报告，给他人、社会带来不良后果的，应承担行政、民事和刑事责任。从执法力度来看，对现已生效的审计案例的处理结果侧重于追究行政、民事责任，处罚结果并不严重。但随着我国法制建设的不断完善，注册会计师行业也将不可避免的面临越来越多的法律诉讼。这就要求会计师事务所和注册会计师增强风险意识，严格按独立审计准则执行业务。

可见，注册会计师要从自身出发，保持充分的职业谨慎，恪尽应有的职业关注、职业怀疑，增强执业风险意识，加强执业过程中的全面质量控制，严格遵循职业道德和专业标准的要求执行业务，出具报告，降低审计风险。

参考文献：

- 【1】王婉娜 审计风险的规避措施 [J] 对外经贸财会 2006 (8)
 - 【2】余敬柱 审计风险的成因及防范对策[J] 审计与理财2006 (12)
 - 【3】侯建云 审计风险浅析 [J] 经济师2005 (11)
 - 【4】王思妍 审计风险及其合理控制 [J] 中山大学学报论丛2005 (3)
- (作者单位：扬中正信会计师事务所)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取…



笔名：



评论：

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格: [经典风格](#)

云南省昆明市正义路69号金融大厦