

张小青

任期经济责任审计的执行者主要是国家审计机关，随着市场经济的不断发展和干部监督机制进一步规范，任期审计涉及的范围和内容越来越广泛、越来越复杂，国家审计力量有限，难以应付每年繁重的审计任务，所以越来越多地需要委托会计师事务所来实施和完成任期审计。然而注册会计师审计与国家审计在具体要求、执行依据、衡量标准等方面存在较大差异，因此事务所在接受委托进行任期审计时必须严格按照国家审计机关的程序和要求实施审计，在遵循实事求是、客观公正、谨慎稳重的审计评价原则的同时，更应该重视规避审计风险。

任期审计风险就是审计执行方和审计人员在对任期审计过程中，由于种种原因对被审计人应当负有的主管责任和直接责任判断失误，发表了与事实真相或经济责任不相符合的审计评价或结论，而评价或结论又直接影响被审计人的任用或升迁问题，一旦出错或失误，一般都会引起复议或诉讼，审计主体将为此承担风险和责任。而现代审计广泛采取抽样技术，因此审计结果必然带来一定的误差。同时，计算机技术已在会计领域广泛使用，但计算机审计技术却相对滞后，造成错弊发现不足的几率相对较高，这都会导致任期审计风险增大。根据任期审计风险产生的特点和原因，笔者认为应采取以下几项措施加以规避：

1. 完善有关任期审计的法规，明确审计执行方在实施任期审计中的行为准则，恪守审计权限，杜绝审计内容上的随意性。同时要明确审计执行方在任期审计中承担的有限报告责任及舞弊事项发现责任，防止报告使用人对审计的过度要求和简单依赖。

2. 由委托审计机关对任期审计项目进行经费预算，报当地的经济责任审计领导小组讨论通过，并经同级党委、政府批准，由地方财政安排专项经费，以保证委托审计工作进行。在确定审计项目，落实审计经费后，审计机关可采取招投标形式选择资质高、素质强、信誉好的会计师事务所予以委托。受托的会计师事务所应按时向委托方提交符合要求和需要的审计报告，再由审计机关对原委托的组织部门、人事部门提出最终审计报告，待委托项目全部结束后，向受托的会计师事务所支付专项审计经费。这样既能保证审计质量和效果，规避风险，又能充分发挥注册会计师审计的作用。

3. 严格按任期审计所确定的审计范围和审计程序实施审计全过程。任何超出法规确定范围的审计意见和任何违反审计程序的做法，既得不到法律的支持和保障，又会加大审计结果的不确定性。

4. 加强对注册会计师的风险意识教育，使其认识到风险事件的重要性和不良影响，并敦促审计人员始终保持谨慎的工作态度和严谨的工作作风，客观公正地发表审计意见。

5. 加强对注册会计师的后续教育，在重点提高审计技能的同时，努力提高审计人员的综合知识储备，造就一批有高度责任心、既精通财务审计又懂经济管理的复合型人才的审计队伍。

《中国注册会计师》

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net

Copyright (C) 2003 . All rights reserved