



知识窗

[常识](#)

[随笔](#)

会计报表审计风险的几个易发环节

2007年1月12日

在审计工作中, 审计风险是制定审计计划、执行审计程序、出具审计报告时必须加以考虑的一个重要因素。目前会计报表审计集中在每年的1至4月份, 会计师事务所在这段时间是“大忙季节”。由于人手紧张, 审计工作中往往存在不分主次轻重, 忙于“抄账”, 有的通宵审计, 缺少职业判断, 应付完成审计程序, 这样很容易留下执业风险。笔者认为, 可以多关注以下一些审计风险易发环节。

销售业绩与生产规模不匹配情况下的审计风险

有的企业特别是上市公司主营业绩欠佳, 经营难以为继, 但公司为了不使会计报表太难看, 便设法虚增销售收入, 或提前确认销售收入, 以期公司业绩一次性得到改观。注册会计师在审计中不能仅停留在检查财务报表、账册、凭证上, 还要关注企业的规模, 分析相关数字的可比性。

非合理交易和非货币交易中的审计风险

在上市公司面临连续三年亏损遭“摘牌”和要达到配股资格的双重压力下, 有些地方往往帮助上市公司通过不等价交换的资产转让及置换、税费返还、补贴收入与非合理交易方式改善报表形象。一是转让土地、股权等收益, 这些收益并无现金流入, 与应收账款同时增加的只是账面转让利润; 二是对无法收回的投资和拆借资金仍然确认为投资收益、利息收入; 三是购买母公司优质资产的款项记入往来账中, 且不计利息及资金占用费, 上市公司既获得了优质资产的经营收益, 又无须支付任何代价。如果该公司非货币性收入所占比例过高, 注册会计师应关注这些交易的法律手续是否完备, 在确认大额无现金流入的收益时, 应考虑谨慎性原则。

与关联企业往来中的审计风险

部分上市公司常利用关联方购销、转嫁费用负担等手段调节其报告业绩。如以低价向关联方购买原材料, 高价向关联方销售产品, 无偿占用关联方的资产; 集团公司将获利能力强的优质资产以低收益形式让上市公司托管, 以填充上市公司利润; 上市公司将产品销售给控股股东和非控股子公司, 因无须合并报表, 因而不必以对外销售作为最终的销售实现。对于上市公司而言, 销售收入会因此增加, 同时应收账款和利润亦相应增加; 而对于控股股东和非控股子公司来说, 则是应付账款和存货的增加。如注册会计师忽视对这些企业关联方交易的检查和披露, 就有可能承担不必要的审计风险。

会计政策变更的审计风险

企业利用会计政策变更操纵会计报表和利润的常用手法有: (1) 改变固定资产折旧政策。如延长折旧年限、降低折旧率, 可以收到降低当期费用与高估资产价值的双重效应。(2) 潜亏挂账。按现行会计制度规定, 三年以上应收账款、待摊费用、开办费及待处理财产损失属不良资产, 系利润的抵减项, 上市公司为了提高当期业绩, 往往不作摊销处理而长期挂账, 以虚增资产和利润。(3) 利息资本化。按现行制度规定, 生产经营性利息应计入当期损益, 属在建工程利息记入固定资产价值。但一些上市公司故意混淆收益性支出和资本性支出的界限, 通过对已竣工工程的利息资本化而虚增资产价值和当期利润。(4) 合并会计报表范围的伸缩。企业根据报告资产和收益水平高低多寡的需要, 调节合并会计报表的编制范围。如果企业会计政策变更明显不合理, 而注册会计师又不表示不同意见, 则有可能承担相应的法律责任。

非规范融资行为中的审计风险

按照国家规定, 企业之间不允许相互拆借资金。但有的上市公司, 筹集大笔资金, 又不知道怎么使用, 于是就乱存乱放, 各种非法融资行为应运而生。随着国家加大整顿金融秩序的力度, 非法融资行为将逐步暴露, 对此注册会计师必须密切关注。

客户屡次变更事务所和委托时间的审计风险

有的上市公司为了让虚假财务报告蒙混过关, 最为简便的手段是频繁变更会计师事务所, 并以苛刻的时间要求提供审计报告, 使注册会计师没有更多的时间从事审计工作。对以上情况注册会计师应保持高度警惕。

[打印](#)

[关闭](#)