



热门文章

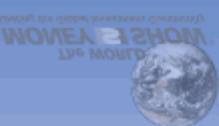
- 用多元线性
- 间借贷利率
- 何加强会计
- 国外汇储备
- 何处理银行
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

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...



insights... investment boutique discover

[2009年9月]独立审计环境对审计判断的影响分析

【字体 大 中 小】

作者: [刘红娟] 来源: [本站] 浏览:

一、审计判断的含义与特征

审计判断是审计人员根据其专业知识和经验,通过对客观的审计事项的识别和比较,并对自所作的估计进行断定或选择,为最终审计意见提供基础和依据。审计判断的内容既包括审计判断,也包括审计人员的自身行为,审计判断的结果是一种估计。审计判断的主体是审计人员断的事项是审计人员的专业知识和经验,其本质是专业的思维过程和最终形成的专业意见。具有以下特征:

(一)较强的主观性

审计判断是审计人员凭借自身知识和经验所作的判断,同时它也是一种思维形式。这决定了具有较强主观色彩,反映在审计过程中,审计人员的知识、经验,乃至性格、偏好和特定人因素都会被反映到审计判断中。

(二)具有一定风险性

审计判断是一个复杂的心理过程,审计人员判断的非程序性、判断过程和内容的复杂性、判断模糊性以及环境信息的影响,使审计人员作出完全正确的审计结论几乎变得不可能,审计风险的存在。审计风险的大小取决于审计判断的能力,判断能力较低必然会造成审计结论的偏差

(三)审计环境影响审计判断

审计活动总是在一定环境条件下完成的,审计活动时的周围相关情况和条件统称为审计环境上,审计环境的演进直接产生和发展了审计判断,并使审计判断在审计活动中发挥越来越重用,审计环境的发展对审计判断产生着深刻的影响。

二、独立审计环境对审计判断的影响

影响审计判断的影响很多,既包括审计人员的自身的因素,审计任务的因素,也包括审计环境影响。独立审计的产生和发展与其所处环境密切相关,审计环境是一个多层次、综合性结构复杂,是指在一定时空状况下,审计主体对审计客体实施审计时所面临的各种主客观因素之和括审计外部环境,审计自身环境和审计客体环境。

(一)独立审计外部环境

1. 经济环境。独立审计的经济环境是指一定时期的社会物质生产、流通、交换等经济活动及平、运行机制等对于独立审计工作绩效的客观要求。在不同的经济发展时期,判定独立审计本标准是相同的,但是,在同一历史时期的不同社会经济制度下,对于独立审计判断质量的又是不同的。

2. 政治环境。独立审计的政治环境是指在一定时期的社会政治制度下,一个国家的政党或集治理国家的措施中,通过国家权力机关对独立审计这种经济监督活动的地位的确认程度。它立审计工作的基础,而且还决定着独立审计事业的前途和命运。在我国,民间审计(独立审自由职业,国家不直接加以干预。但由于历史原因,独立审计仍有可能依附于政治权力机构要的独立性,不能成为真正自主经营、独立核算的法人主体。另外,国家的政治稳定与否也审计事业的发展。

3. 法律环境。独立审计的法律环境是指在一定时期所制定的法律规范对于独立审计工作的干度和对进行独立审计的注册会计师自身权益的保障程度。

(1) 法律法规的完备性对审计判断的影响。现代审计的基本要求是依法审计,法律、法的依于审计人员做出高质量的审计判断具有重要作用,反之,如果法律缺陷就会提高了审计判断审计判断应依照会计准则和审计准则进行,因此,两种准则的完善程度都对提高审计判断质要。但是会计准则、制度本身存在的不完善,及其不断地被修订,给会计人员造成了一定的而给审计人员带来了一定审计判断的难度。

(2) 社会审计法规观念对审计判断的影响。整个社会法制观念的强弱同样对审计判断产生业、投资者及公众对审计法律地位的清晰共识有助于为审计工作人员提供一个公正的审计判有利于产生高质量的审计判断。我国公民的法律观念正在逐步得以加强,然而不可否认的是,社会各界审计法律观念意识仍然不够强,审计界亦存在着一些不良的风气,一些审计人员出虑或受逼于竞争压力,做出了不恰当的审计判断。

4. 科技环境。独立审计的科技环境是指一定时期的科学技术发展水平所决定的技术手段对于操作技能和独立审计内容的影响。独立审计是一种高层次、综合性的经济监督,并且有很强的技术性,要求注册会计师具有较高专业技术水平、科技知识。随着审计手段的不断创新,不但大大提高了审计工作效率,也提高了审计判断的合理性和准确性。随着科学技术的高速发展导致审计方法的日新月异,给审计工作带来了挑战和机遇。

(二)独立审计自身环境

1. 审计人员自身条件。审计人员自身条件主要是指审计人员的知识、经验、心理、职业道德、思维方式等自身因素。大量研究发现,有经验的审计师与新手之间无论是在知识结构、知识的组织方式方面,还是判断绩效方面存在着巨大的差别,在分析性复杂任务中,有经验者的判断绩效要好于新手。此如果审计专家不但掌握审计领域的知识,还理解被审计对象所处行业的知识,无疑会提高所作出审计判断的质量。此外,审计人员的个人道德、职业道德和审计判断密切相关,存在问题的审计人员一般是很难做出令人信服的审计判断。

2. 审计人员的独立性。独立就是审计人员在进行审计或其他鉴证业务时,应当保持形式上和实质上的独立。不应当受个人或外界因素的影响,保持客观、公正的审计态度。但在实际审计活动中,审计人员由于受自身利益的影响、人际关系的影响、威迫利诱的影响以及不恰当地降低必要审计成本等因素,较难保持应有的独立,在很大程度上影响到审计判断的客观、公正。

(三)独立审计客体环境

1. 被审计单位的任务复杂性。被审计单位的组织方式、机构管理体制、经营范围和管理职能、会计核算方法以及其他与审计事项有关的情况等复杂程度也会影响审计人员做出判断的准确性。

2. 被审计单位的管理模式与风格。如果被审计单位的管理风格是重视内部管理和内外部审计的作用,他们会建立一套严密而健全的内部控制制度和内部审计制度。一方面这有利于降低审计风险,提高审

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...



insights... investment boutique discover

计判断的准确率；另一方面被审计单位接受审计的意识较强，能够正确理解与看待审计，并给以支持，这将有助于审计判断质量的提高。

三、改善独立审计环境，提高审计判断的质量

审计判断的质量很大程度受独立审计环境的制约，因此应该改善独立环境，提高审计判断的质量。

(一) 培养高素质审计人才，提高审计判断能力

一方面，加强审计判断培训，审计人员不但要掌握基础的审计专业知识，还需要不段接受后续教育，提高职业水平，提过培训学习审计判断的成功经验和技巧。同时加强法制教育，强化审计人员的法律意识，加强审计人员职业道德培养，保证审计人员做出客观公正的审计判断。

(二) 加强法制建设，完善审计法律环境

社会主义市场经济的正常运行和进一步发展，需要有健全的法制来加以保障。独立审计是市场经济的产物，它随着市场经济的发展而发展，是市场经济运行中不可缺少的中介活动，尽管当前《会计法》、《注册会计师法》都明确了企业和注册会计师双方应承担的法律责任，但有法不依、执法不严、违法不究的情况还普遍存在。对已有的法律法规应做到有法必依并不断完善。对不同部门指定的法规中相互冲突的地方。要进行修正。对实际执行中无法进行具体操作的法律法规要加以完善。在法律法规的制定过程中。不仅要考虑我国的特殊国情。还要考虑国际惯例。

(三) 加强法制教育，提高法律意识

虽然我国关于会计、审计的法律不断健全，但是不可否认的是，我国当前社会各界审计法律观念意识仍然不够强。一些审计人员出于利益考虑或受逼于竞争压力，做出了不恰当的审计判断。企业、投资单位对审计认识不足，没有按照法律加强企业的内部控制和管理，对审计工作配合不足，影响审计判断的质量。因此应该加强法制教育，加强社会各界对于审计法律观念的认识，有助于社会审计知法、守法的自觉性，有助于提高审计判断的公正性和质量。

(四) 确保审计人员进行独立审计时的独立性

要有一个不受干扰能独立进行独立审计执业的条件，坚持独立性原则，保证独立审计在执业过程中，能独立思考，不受任何单位和个人的干扰，这是独立审计执业的灵魂。要做到这一点，关键是要解决当前还存在的某些“长官意志”、行政干预等情况，而这种情况在一些按地区、按行业设立的会计师事务所，其地区封锁、行业垄断的情况相对得比较突出。因此，必须建立一种不受干扰、公平竞争的机制。

参考文献：

- [1] 杨瑾 审计判断及其影响因素分析 《西安金融》 2007年第3期
- [2] 姚建民 对我国独立审计环境的思考 《经济视角》 2006年第9期
- [3] 张继勋 杨明增 审计判断及其研究 《中国注册会计师》 2007年9月
- [4] 赵晓静 审计法律环境与审计判断 《辽宁经济》 2005年11期

(作者单位：湖南省雁北监狱)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【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
- 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

XML RSS 2.0

POWERED BY
54NB

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