

第五节 审计风险

- 一、重大错报风险
- 二、检查风险
- 三、检查风险与重大错报风险的反向关系
- 四、审计的固有限制

前 言

- 1. 审计风险是指当财务报表存在重大错报时，注册会计师发表不恰当审计意见的可能性。
- 2. 审计风险取决于重大错报风险和检查风险。

一、重大错报风险

(一) 定义：指财务报表在审计前存在重大错报的可能性。重大错报风险与被审计单位的风险相关，且独立于财务报表审计而存在。

(二) 两个层次的重大错报风险

财务报表层次的重大错报风险（学校）	财务报表层次的重大错报风险与财务报表整体存在广泛联系，可能影响多项认定。
各类交易、账户余额和披露认定层次重大错报风险（老师）	考虑的结果直接有助于注册会计师确定认定层次上实施的进一步审计程序的性质、时间安排和范围。注册会计师在各类交易、账户余额和披露认定层次获取审计证据，以便能够在审工作完成时，以可接受的低审计风险水平对财务报表整体发表审计意见。

(三) 认定层次的重大错报风险又可以进一步细分为固有风险和控制风险。

逻辑关系：

重大错报风险	财务报表层次	
	各类交易、账户余额和披露认定层次	固有风险 控制风险

认定层次的重大错报风险=固有风险✖控制风险

1. 固有风险

(1) 概念

固有风险是指在不考虑控制的情况下，某类交易、账户余额或披露的某一认定易于发生错报（该错报单独或连同其他错报可能是重大的）的可能性。

(2) 固有风险因素

- ① 事项或情况的复杂性、主观性、变化、不确定性
- ② 管理层偏向
- ③ 其他舞弊风险因素

【注意】固有风险因素可以是定性的，也可以是定量的。

(3) 某些类别的交易、账户余额和披露及其认定，固有风险较高。

- ① 复杂的计算比简单计算更可能出错；
- ② 受重大计量不确定性影响的会计估计发生错报的可能性较大；
- ③ 产生经营风险的外部因素也可能影响固有风险，例如，技术进步可能导致某项产品陈旧，进而导致存货易于发生高估错报。

2. 控制风险

控制风险是指某类交易、账户余额或披露的某一认定发生错报，该错报单独或连同其他错报是重大的，但没有被内部控制及时防止或发现并纠正的可能性。

【强调】控制风险取决于与财务报表编制有关的内部控制的设计和运行的有效性。由于控制的固有局限性，某种程度的控制风险始终存在。

二、检查风险

(一) 定义：检查风险是指**如果存在某一错报**，该错报单独或连同其他错报可能是重大的，注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而**实施程序后没有发现这种错报的风险**。

(二) 影响因素：

审计程序设计的合理性和执行的有效性

【强调】由于注册会计师**通常并不对所有的**交易、账户余额和披露进行检查，以及其他原因（不恰当的审计程序、审计过程执行不当，或者错误解读了审计结论）**检查风险不可能降低为零**。

(三) 解决办法

注册会计师可以通过适当计划、在项目组成员之间进行恰当的职责分配、保持职业怀疑态度，对审计项目组成员执行的工作进行指导、监督和复核，尽可能降低检查风险。

【强调】需要说明的是，**由于固有风险和控制风险不可分割的交织在一起，有时无法单独进行评估**，教材我不再单独提到，**但并不意味着**，注册会计师不可以单独的对固有风险和控制风险进行评估。

【单选题·2017】下列有关检查风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 检查风险是指注册会计师未通过审计程序发现错报，因而发表不恰当审计意见的风险
- B. 检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性
- C. 检查风险通常不可能降低为零
- D. 保持职业怀疑有助于降低检查风险

答案：A

解析：选项 A 属于审计风险的定义。检查风险是指如果存在某一错报，该错报单独或连同其他错报可能是重大的，注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而实施程序后没有发现这种错报的风险。