

第五节 审计风险

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	(1) 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。 (2) 此类风险通常与控制环境有关,但可能与其他因素有关(经济萧条)。 (3) 此类风险增大了认定层次发生重大错报的可能性(舞弊)。
各类交易、账户余额和披露认定层次重大错报风险	(1) 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。 (2) 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 x 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) 某些交易类别、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

(1) 概念

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。

(2) 特别说明

虽然固有风险和控制风险有时难以分割地交织在一起,但审计准则规定,对于识别出的认定层次重大错报风险,注册会计师应当分别评估固有风险和控制风险。(财务报表层次没有特别要求)

【提示】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。