

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。

【例-单选题】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。

三、检查风险与重大错报风险的反向关系

审计风险模型：**审计风险 = 重大错报风险 × 检查风险**

解释：在既定的审计风险水平下**检查风险与认定层次重大错报风险**的评估结果呈反向关系。

结论：注册会计师**应当合理设计**审计程序的性质、时间安排和范围，并有效执行审计程序，**以控制检查风险**。

【例-单选题】下列对于检查风险的表述中，错误的是（ ）。

- A. 检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性
- B. 检查风险不可能被降低为零
- C. 抽样风险通常不会导致检查风险
- D. 在审计风险既定的审计风险水平下，评估的重大错报风险越高，可接受的检查风险越低

答案：C

解析：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（即抽样风险），以及其他原因，检

查风险不可能降低为零。因此，选项 B 表述正确，选项 C 表述错误。

【例-单选题】下列有关重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 重大错报风险是指财务报表在审计前存在重大错报的可能性
- B. 重大错报风险可进一步细分为固有风险和检查风险
- C. 注册会计师应当从财务报表层次和各类交易账户余额和披露认定层次考虑重大错报风险
- D. 注册会计师可以定性或定量评估重大错报风险

答案：B

解析：认定层次的重大错报风险可以进一步细分为固有风险和控制风险。

四、审计的固有限制

（一）结果

- 1. 注册会计师不能对财务报表不存在舞弊或错误导致的重大错报获取绝对保证。
- 2. 注册会计师据以得出结论和形成审计意见的大多数审计证据是说服性而非结论性的。
- 3. 注册会计师不可能将审计风险降至零。

【强调】审计的固有限制并不能作为注册会计师满足于说服力不足的审计证据的理由。

（二）影响审计固有限制的因素

1. 财务报告的性质

管理层编制财务报表，需要根据被审计单位的事实和情况运用适用的财务报告编制基础的规定，在这一过程中需要作出判断。许多财务报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性，并且可能存在一系列可接受的解释或判断。

因此，某些财务报表项目的金额本身就存在一定的变动幅度，这种变动幅度不能通过实施追加的审计程序来消除。例如，某些会计估计通常如此。

2. 审计程序的性质

注册会计师获取审计证据的能力受到实务和法律上的限制

（1）管理层或其他人员可能有意或无意地不提供与财务报表编制相关的或注册会计师要求的全部信息。因此，即使实施了旨在保证获取所有相关信息的审计程序，注册会计师也不能保证信息的完整性。

（2）舞弊可能涉及精心策划和蓄意实施以进行隐瞒。因此，用以收集审计证据的审计程序可能对于发现舞弊是无效的。例如，舞弊导致的错报涉及串通伪造文件，使得注册会计师误以为有效的证据实际上是无效的。注册会计师没有接受文件真伪鉴定方面的培训，不应被期望成为鉴定文件真伪的专家。

（3）审计不是对涉嫌违法行为的官方调查。因此，注册会计师没有被授予特定的法律权力（如搜查权），而这种权力对调查是必要的。

3. 财务报表的及时性和成本效益的权衡

审计中的困难、时间或成本等事项，本身不能作为注册会计师省略不可替代的审计程序或满足于说服力不足的审计证据的正当理由。但是，信息的相关性及其价值会随着时间的推移而降低，所以需在信息的可靠性和成本之间进行权衡。

【强调】完成审计后发现财务报表重大错报，并不一定表明注册会计师的失责。

【例-单选题】下列各项中不属于审计固有限制的来源的是（ ）。

- A. 注册会计师可能满足于说服力不足的审计证据
- B. 管理层可能不提供与财务报表编制相关的全部信息
- C. 注册会计师获取审计证据的能力受到法律上的限制
- D. 管理层在编制财务报表的过程中需要运用判断

答案：A

解析：审计中的困难、时间或成本等事项本身不能作为注册会计师省略不可替代的审计程序或满足于说服力不足的审计证据的正当理由。

第六节 审计过程（略）