

<<论现代风险导向审计>>

图书基本信息

书名：<<论现代风险导向审计>>

13位ISBN编号：9787505883482

10位ISBN编号：7505883488

出版时间：2009-8

出版时间：经济科学出版社

作者：王义华 著

页数：171

字数：165000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<论现代风险导向审计>>

### 前言

审计模式是指审计目标、审计范围、审计重点和审计程序等要素的组合，它规定了如何分配审计资源、如何控制审计风险、如何规划审计程序、如何收集审计证据、如何形成审计结论等问题。

审计模式是随着审计环境的变化而不断发展演进的。

一方面，日益复杂的审计环境导致财务报表的使用者要更多地依赖审计报告来增加其对财务报表可信度的判断。

另一方面，日益复杂的环境也使注册会计师们对出具适当的审计报告越来越力不从心了。

探索更有效的审计模式，既满足财务信息使用者的需要，又使得审计师得以高效地工作，其必要性是不言而喻的。

自2001年以来，美国的“安然”、意大利的“帕玛拉特”等国际大公司相继曝光舞弊案丑闻。

这些舞弊案的发生，不但严重打击了投资者对公司的信任，也严重削弱了投资者对注册会计师的信任。

注册会计师职业面临前所未有的信任危机和风险。

审计行业需要重新审视如何改进其审计模式，以增强其在新的复杂环境下的适用性。

呈现在，我们面前的这本《论现代风险导向审计》，对此作了有益探索。

## <<论现代风险导向审计>>

### 内容概要

20世纪80年代以来,科学技术的发展促进了经济的迅猛发展,也使得全球经济更加复杂化,再加上不断发生的公司舞弊案等一系列因素,促使审计界深刻反思以往审计模式的有效性。

在这种背景下,审计实务界率先联合学术界开始探索新的审计模式——现代风险导向审计。

现代风险导向审计,以被审计单位的重大错报风险为导向,对被审计单位可能引起重大错报的内外部风险因素进行评估,以确定审计的重点和范围。

将有限的审计资源集中在高风险领域,合理配置审计资源,以提高审计效率和效果。

风险导向审计适应了现代社会高风险的特性。

为量化审计风险、减轻审计责任、提高审计效率和审计质量做出了尝试。

随着实务界经验的积累和实践的日益成熟,尤其是在安然等事件的催化下,各国政府和会计职业团体着手总结和研究现代风险导向审计。

对于风险导向审计,争议是存在的,但是绝大多数意见是肯定的。

国际审计与鉴证准则委员会、美国、英国、加拿大、澳大利亚等已经制定审计准则,以期在审计实务界更加广泛地推广现代风险导向审计。

风险导向审计无疑是审计历史上的一次重大革命,势不可当。

## <<论现代风险导向审计>>

### 书籍目录

导论第1章 风险导向审计的研究现状 1.1 国外的研究现状 1.1.1 会计师事务所的实践 1.1.2 政府组织及会计师职业团体的推动 1.1.3 会计学者的提炼推动 1.2 国内的研究现状第2章 现代风险导向审计的界定 2.1 风险的涵义及特征 2.1.1 风险的涵义 2.1.2 风险的特征 2.2 审计风险的涵义 2.2.1 最狭义的审计风险 2.2.2 狭义的审计风险 2.2.3 广义的审计风险 2.2.4 小结 2.3 风险导向审计中的不同风险观 2.3.1 控制风险导向观 2.3.2 经营风险导向观 2.3.3 诉讼风险导向观 2.3.4 管理舞弊风险导向观 2.3.5 重大错报风险导向观 2.4 现代风险导向审计下的风险界定和审计风险模型 2.4.1 现代风险导向审计的切入点——重大错报风险 2.4.2 传统审计风险模型的局限性 2.4.3 审计风险模型的重构 2.5 现代风险导向审计的特征 2.5.1 审计思想 2.5.2 审计程序 2.5.3 分析性程序 2.5.4 审计风险模型 2.5.5 审计证据 2.5.6 审计人员的知识框架 2.5.7 小结第3章 现代风险导向审计的理论基础现代风险导向审计的理论基础 3.1 风险理论 3.2 系统理论 3.3 信息经济学理论 .....第4章 现代风险导向审计的理论框架第5章 中国现代风险导向审计的建立与完善第6章 结论与局限性参考文献后记

## &lt;&lt;论现代风险导向审计&gt;&gt;

## 章节摘录

该观点认为，风险导向审计中的风险指经营风险（Businessrisk，或称商业风险）。以经营风险为导向的风险导向审计，也称风险基础战略系统审计方法。经营风险是指由于经济环境或经营情况，如经济萧条、决策失误或同行之间意想不到的竞争等，而使企业无力归还借款或无法达到投资者期望值的风险（Arens and Loebbecke，2001）。持该观点的代表主要是以原“五大”（现为“四大”）为代表的大型会计师事务所。如，安永的“审计创新”，原安达信的“经营审计”，毕马威的经营计量流程（Business Measurement Process，BMP），普华永道的“普华永道审计方法”。其中，又以毕马威1997年在其研究报告《以战略系统观组织审计》中提出的BMP审计模式最为典型。该模式首先分析企业的经营模式，以自上而下和自下而上相结合的方式理解企业的内外部经营环境；然后，以战略分析、经营环节分析、风险评估、业绩计量和持续提高五个原则来分析企业的经营风险；最后，判断内外部经营风险对报表认定的影响，评价出财务报表上的剩余风险（Residual Risk），指导审计的实质性测试。Knechel（2001）、莱蒙（Lemon，2000）将经营风险导向审计归纳为三个步骤：（1）战略分析。确定客户所面临的战略风险；（2）经营流程分析。审计师评价客户用来缓解战略风险的关键经营流程（即客户资源的配置）；（3）对考虑了经营流程控制的有效性和经营流程绩效后仍存在的重大剩余风险影响的账户设计实质性测试程序。谢荣、吴建友认为，财务报表风险说到底实际上是企业战略风险及相关经营环节风险（统称为经营风险）的副产品。

<<论现代风险导向审计>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>