



审计学

习题与解答 (第二版)

SHENJIXUE XITI YU JIEDA

● 胡中艾 主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

21 世纪高职高专会计专业主干课程教材

SHENJIXUE XITI YU JIEDA

审计学 习题与解答

(第二版) 胡中艾 主编

大连
东北财经大学出版社
Dalian University of Finance & Economics Press

© 胡中艾 2005

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学习题与解答 / 胡中艾主编. —2 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2005. 8

21 世纪高职高专会计专业主干课程教材

ISBN 7-81084-608-6

I. 审… II. 胡… III. 审计学—高等学校: 技术学校—解题 IV. F239.0-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 020136 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@vip.sina.com

丹东印刷有限责任公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 186mm × 230mm 字数: 200 千字 印张: 9 3/4

印数: 56 001—66 000 册

2001 年 7 月第 1 版

2005 年 8 月第 2 版

2005 年 8 月第 9 次印刷

责任编辑: 孟鑫 杨慧敏

责任校对: 刘铁兰

封面设计: 张智波

版式设计: 孙萍

定价: 16.00 元

第二版出版说明

东北财经大学出版社是教育部职业教育教材出版基地，自建社以来一直担负着出版各层次财经教育用书的重任，先后出版过大量专业水平高、实用性强、富有特色、得到广泛采用的教学用书。其中包括财政部、中国人民银行、中国农业银行、中国工商银行、中国建设银行、国内贸易部、国家税务总局、国家统计局和辽宁省教育厅等组织编写的数百种教材，积累了丰富的出版资源和出版经验。

近年来，随着高等教育结构的调整，高等专科和高等职业技术教育蓬勃发展。我们系统地研究了国内外高职高专教育的特点，总结了全国部分高职高专学校的教学经验，特别是在研究总结国家教育部设在东北财经大学职业技术学院的全国高等职业教育师资培训基地的教学经验基础上，于2001年下半年出版了本套供高职高专教学使用的教材新系。这些教材使用广泛、影响深远、深受用书单位好评。在此基础上，我们组织长期从事教育实践、业务水平高的教师，在继承原教材长处的前提下，吸收我国改革和财经管理的最新成果，着眼于21世纪经济、技术、社会发展和世界经济一体化的历史趋势对人才的需求，对公共课、财务会计、证券投资、会计电算化等系列教材进行了修订。这些系列教材在内容、结构和形式上都有很大提高，具有很强的适用性和前瞻性。

在新版教材出版之际，谨向原版教材和新版教材的编写人员以及用书单位的师生表示衷心的感谢，并欢迎读者就本系列教材的有关问题多多赐教。

东北财经大学出版社
2005年6月

第二版编写说明

审计学是一门实践性、应用性较强的课程。为了适应审计环境、审计制度及审计方法与技能等方面的变化,由胡中艾教授主编的高职高专会计系列教材《审计学(第二版)》已于近期出版。本书是2001年出版的《审计学习题与解答》一书的修订版,也是《审计学(第二版)》教材的配套参考书。

本书主要为《审计学》课程教学或自学的教师和学生提供学习参考。按照教学的一般规律,本书在与《审计学》教材体系、结构保持一致的基础上,依章节顺序,概括地阐明了各章的学习目的与要求、重点与难点、提供了复习思考题和实务题以及实务题参考答案;为了帮助读者理解和掌握一些重要的审计理论与方法,本书还提供了有关的阅读参考资料。

修订后的《审计学习题与解答》具有三方面的特色:一是全书内容同我国最新的法规、制度、准则相统一;二是练习的内容是在深入调查、广泛搜集实际资料,并认真分析以后形成的;三是内容和顺序与配套教材在体系上保持了一致性,便于学生在学习理论知识的同时,理解、领会、巩固所学知识,掌握实际操作技能。

本书由山西省财政税务专科学校胡中艾教授担任修订主编,并编写第一章、第二章、第三章、第四章、第五章、第六章、第十三章;贾俊耀教授编写第七章、第八章、第十四章;王建发教授编写第九章、第十章、第十一章、第十二章。

由于学识水平有限,书中疏漏与不妥之处,恳请读者批评指正。

作 者

2005年5月于太原

目 录

第一章 概 论.....	1
学习目的与要求.....	1
重点、难点解析.....	1
思考与练习.....	2
阅读参考.....	2
第二章 审计组织形式与审计准则.....	3
学习目的与要求.....	3
重点、难点解析.....	3
思考与练习.....	4
阅读参考.....	5
第三章 审计程序与审计标准.....	6
学习目的与要求.....	6
重点、难点解析.....	6
思考与练习	10
阅读参考	12
第四章 审计方法	13
学习目的与要求	13
重点、难点解析	13
思考与练习	16
阅读参考	21
第五章 内部控制制度及其评审	22
学习目的与要求	22
重点、难点解析	22
思考与练习	24
阅读参考	26
第六章 财务会计报告审计	27
学习目的与要求	27
重点、难点解析	27
思考与练习	28

阅读参考	35
第七章 流动资产审计	36
学习目的与要求	36
重点、难点解析	36
思考与练习	38
第八章 长期资产审计	47
学习目的与要求	47
重点、难点解析	47
思考与练习	49
第九章 成本费用审计	56
学习目的与要求	56
重点、难点解析	56
思考与练习	57
第十章 收入与利润审计	63
学习目的与要求	63
重点、难点解析	63
思考与练习	64
第十一章 负债审计	73
学习目的与要求	73
重点、难点解析	73
思考与练习	74
第十二章 所有者权益审计	80
学习目的与要求	80
重点、难点解析	80
思考与练习	81
第十三章 审计报告	86
学习目的与要求	86
重点、难点解析	86
思考与练习	88
阅读参考	91
第十四章 资本验证与资产评估	92
学习目的与要求	92
重点、难点解析	92
思考与练习	94
阅读参考	99

附录一 模拟试题.....	100
附录二 实务题参考答案.....	107
附录三 模拟试题参考答案要点.....	142
主要参考书目.....	146

第一章 概 论

学习目的与要求

本章主要包括审计的含义、特征、目标、对象、职能、作用、种类等问题，这些问题与理解审计本质密切相关。学习本章内容，旨在了解和掌握审计学入门必备的基础理论和基本知识，初步认识审计的本质，明确审计作为高层次经济监督的本质特征，充分认识审计工作在我国社会主义现代建设中的必要性和重要性。通过本章的学习，要认识审计的含义，明确审计的特征，理解审计的目标、职能和作用，了解审计在按主体、对象、客观条件等不同标志分类时的不同种类，从而为进一步学习后续内容打下良好的基础。

【重点、难点解析】

一、重点问题解析

本章学习的重点是如何理解审计的本质。

对审计本质的认识，一般从以下几个方面理解：

1. 审计是独立检查会计账目，监督财政、财务收支真实性、合法性、效益性行为。或者说，审计是由独立的第三者客观地搜集和评价被审计单位经济活动与既定标准符合程度的证据，并将审查结果以书面报告的形式传达给有关使用者的一个证实过程。

2. 审计监督的本质特征就是高层次的经济监督，这种本质特征主要表现在：（1）审计主体的独立性。审计机构和人员在组织上、人员上、工作上和经济上，以其超脱的地位，依法独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。（2）审计对象的广泛性。一切负有财政、财务和经营管理责任的政府机关、社会团体和企事业单位，都具有一定的经济责任关系，都是审计授权人授权审计的单位，都属于审计对象。（3）审计监督的权威性。审计组织的工作过程具有法律保障，审计结果具有法律效力。（4）审计监督的专职性。审计组织不参与经济管理活动，专司经济监督，以法规标准和业务规范标准监督被审计人的行为，进而查明并评价被审计人经济责任的履行情况。（5）审计手段的科学性。审计组织和人员采用各种科学严密的审计程序和方法，符合审计工作的客观规律。

3. 审计的总目标，是对被审计单位会计报表的合法性、公允性表示意见。

4. 审计的对象是被审计单位及其财政、财务收支和有关经济活动。

5. 审计的职能，就政府审计而言，可以概括为经济监督、经济评价和经济鉴证；就民间审计而言，可以概括为公证、咨询和检验职能。

二、本章难点解析

本章的难点是对审计目标的认识和理解。

概括地讲,审计目标是对审计对象的评价,是审计主体通过审计活动所期望达到的最终结果。审计目标是审计主体进行审计前所确定的工作方向,是审计活动的定向机制。在审计学的基础理论中,审计目标构成了审计概念结构体系的基石,是理解和把握审计本质的关键所在。

正确理解审计目标应注意以下几点:

1. 审计目标有总目标和具体目标之分。审计总目标是对被审计单位会计报表的合法性、公允性表示意见。审计具体目标是审计总目标的具体化,它是根据审计总目标和被审计单位的认定加以确定的。审计的具体目标与审计对象和具体审计内容紧密地联系在一起,不同的审计对象有着不同的审计目标。

2. 具体审计目标有一般审计目标和项目审计目标之分。一般审计目标是适用于所有会计报表项目的审计目标,项目审计目标是适用于某一特定项目的审计目标。

3. 审计目标不是审计目的。审计目的是审计结果所带来的影响,是审计的间接作用。一般说来,审计目的是审计目标实现后,通过审计客体的努力,使审计结果发挥作用的成效。

【思考与练习】

1. 如何理解审计的本质?
2. 如何理解审计的目标?
3. 审计的对象是什么?
4. 审计具有哪些职能?
5. 如何进行审计分类?

【阅读参考】

《中华人民共和国审计法》,1994年8月31日第八届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过,载《注册会计师手册》,大连,东北财经大学出版社,2001。

第二章 审计组织形式与审计准则

学习目的与要求

审计作为一项社会活动，必须由各种不同的群体，以不同的组织形式渗透到社会的各个阶层，并按照既定的原则和规范体系（即审计准则）开展工作，这样才能高质量地完成社会赋予它的任务。本章的学习，旨在认识建立审计组织、配备审计人员的有关要求、原则和规范。通过学习，要了解现代审计组织的三种主要形式及其职责和权限，明确高素质的审计人员必须具备的政治素质、专业知识、业务能力和职业道德，懂得审计人员的职责权限，充分认识制定审计准则的意义，熟悉审计准则的基本内容和有关要求。

【重点、难点解析】

一、重点问题解析

本章的学习重点是对审计准则的认识问题。

审计准则是对审计主体的要求，即对审计机构和审计人员自身素质和工作质量的要求，是为确保审计工作质量，要求审计组织和审计人员在执业过程中遵循的基本原则和规范。

正确理解和掌握审计准则的含义，应把握如下几点：

1. 制定审计准则的根本宗旨就是指导审计组织和审计人员更好地履行其职能，确保审计工作的质量。对于执行审计业务的人员来说，审计准则是审计人员行动的规范，是审计人员衡量自身工作质量的标准；从审计管理的角度来说，审计准则是审计组织衡量其工作人员工作质量的标准；从社会各界对审计工作质量监督的角度来说，审计准则是衡量审计组织服务质量的标准。审计准则对于指导审计实务，优化审计队伍，发展审计事业，发挥着非常重要的作用。

2. 审计准则和审计法规相辅相成、互相作用、互相影响，是缺一不可的两类社会规范。但审计准则不同于审计法规：审计法规是依照立法程序制定的、具有法律强制力、有关涉及者都必须遵守的规则；而审计准则是审计法规的补充，是保证审计法规得以贯彻执行的措施，它不带有法律的强制性，是审计过程中必须遵循的原则和规范。

3. 审计准则和审计程序都是对审计主体所提出的要求，体现于执业人员执行审计程序的全过程之中。但审计程序不同于审计准则：（1）审计程序是程式化的审计工作形式和步骤，它说明审计工作应分哪几个阶段，按哪些步骤去完成。（2）审计程序的制定和执行都必须充分体现审计准则的要求，是审计准则的质量要求在各业务环境中的具体体现，而审计准则是衡量审计程序制定和执行质量的标准和依据。（3）审计准则比审计程

序有更强的约束力；(4) 审计准则规定了审计人员的资格条件和工作质量，审计程序则说明完成审计任务所应采取的形式和步骤。

二、本章难点解析

本章的难点是如何理解审计准则与审计职业道德规范的关系。

审计准则与审计职业道德规范是约束审计人员行为的主要规范。明确两者的关系问题，主要在于注意把握两者的区别与联系。

审计准则与审计职业道德规范之间的区别在于：

1. 审计职业道德规范是对审计组织和审计人员职业品德、职业纪律、执业能力、工作规则，以及对委托单位和同行业所负责任的思想方式和行为方式的基本规定和规范要求。从其基本内容上看，一是强调在经济上和精神上的独立性，二是强调尊重客观、实事求是，三是强调公平正直、不偏不倚，四是强调清正廉明、不谋私利。而审计准则是为确保审计工作质量，要求审计组织和审计人员在执业过程中遵循的基本原则和规范。从其基本内容来看，无论是基本准则、具体准则，还是执业规范指南等任何一个层次，都是执行审计业务过程中所应遵守的技术规范。

2. 审计职业道德规范是统驭整个审计职业界提供各种服务的行为规范，它是一个职业界总括的行为规范；而审计准则只是约束审计职业界在执行审计业务过程中的行为规范。

3. 审计职业道德规范着重从社会道德的角度对执业人员的行为提出要求；而审计准则则是审计组织和审计人员在执行业务过程中所应遵守的技术规范，它着重从技术的角度对审计人员的行为提出要求。

审计准则与审计职业道德规范之间的联系在于：两者都是用以约束审计人员行为的主要规范，审计准则的制定以审计职业道德规范的基本要求为依据，审计准则充分反映了审计职业道德规范的要求。

【思考与练习】

1. 我国的审计组织形式是怎样的？
2. 阐述政府审计机关、民间审计组织和内部审计部门各自的职责权限。
3. 审计人员职业道德的基本要求是什么？
4. 审计人员的基本条件是什么？
5. 什么是审计准则？为什么要制定审计准则？
6. 简要说明我国审计准则的基本框架。
7. 审计基本准则包括哪些内容？

【阅读参考】

1. 《中华人民共和国注册会计师法》，1993 年 10 月 31 日第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议通过。
2. 《中华人民共和国国家审计基本准则》，2000 年 1 月 28 日发布，参见中华人民共和国审计署网站（<http://www.audit.gov.cn>）。
3. 《中国注册会计师独立审计基本准则》，1996 年 1 月 1 日颁布实施，载《注册会计师手册》，大连，东北财经大学出版社，2001。
4. 《审计署关于内部审计工作的规定》，1995 年 7 月 14 日审计署审计长会议通过，参见中华人民共和国审计署网站（<http://www.audit.gov.cn>）。

第三章 审计程序与审计标准

学习目的与要求

审计工作是按照程式化的形式和步骤进行的：编制审计计划——收集审计证据——选用审计标准——对比分析评价——出具审计报告。本章的学习目的就在于认识这个过程，并准确把握各个环节的内容和方法。通过本章的学习，结合教学案例或工作实际，要明确审计工作的一般程序，掌握审计业务约定书、审计计划的内容和编写方法，充分认识审计证据和审计工作底稿对于证实被审事项，明确经济责任，进行审计评价，控制审计质量的重要意义，掌握作为充分有效的审计证据应具有的基本特征，了解审计证据的种类，明确收集证据应遵循的原则和要求，了解审计标准的意义和种类，懂得审计标准的基本特征及运用原则。

【重点、难点解析】

一、重点问题解析

本章学习的重点问题，一是审计证据的意义和基本特征，二是审计标准及其使用。

（一）审计证据的意义和特征

审计证据是审计学科上的一个核心概念，收集、整理和评价审计证据是审计的核心过程或行为。因此，要准确理解审计证据的意义及特征，应注意把握如下几点：

1. 审计证据是用来证实被审事项与既定评价标准符合程度的一切凭证，是审计人员在执行审计业务过程中，为形成审计意见所获取的证据。审计证据包括在审计过程中采用各种技术方法和程序所取得的反映被审计事项的所有的相关证明文件和资料。审计人员既要获取那些可视的、有形的审计证据，同时也要运用一定的技术方法获取那些看不见的、但确实存在的审计证据。

2. 审计证据在审计工作中具有十分重要的意义：①可以证实经济业务的真实性和合法性；②可以证实经济犯罪行为和违反财经纪律的事项；③可以证明审计评价和决定的正确性；④可以明确经济责任和审计责任；⑤可以保证审计工作的质量。犹如会计记账需要以会计凭证为根据一样，审计人员发表审计意见必须以审计证据为依据。任何离开审计证据而得出的审计意见和审计结论都难以赢得他人的信任，甚至会是与被审事项的实际情况完全相反的错误意见和结论。因此，让证据说话，用证据来证实被审计单位经济活动的真相，运用科学的手段和程序来获取审计证据，正确评价审计证据，最后得出审计意见和审计结论，这才是审计人员坚持客观原则的最根本的要求。

3. 为了保证审计评价和审计决定的正确、可靠，必须取得充分有效的审计证据，而

审计证据充分有效的标准就是看其是否具备审计证据的基本特征，即是否充分、适当。

(1) 审计证据的充分性特征，是指审计证据必须能充分满足证实被审计事项的需要，必须在数量和质量上都能充分证实被审计事项。审计证据的充分性首先必须在数量上足以使审计人员形成审计意见，但需要说明的是，证据充分性的标准，应视具体情况而定，不能单纯追求其数量。因为获取过多的审计证据必然要耗费过多的审计成本，影响审计效益和效率。因此，从多个角度取证看起来是十分稳健的做法，但对于同一个审计目标或同一项认定而言，这种多角度取证的行为在一定程度上存在着无效的因素。判定一种取证行为是否有效，只要看所收集的证据是否足以支持审计意见即可。审计证据是评价审计效率的一个标准，评价和判断审计证据是否充分，一要考虑审计风险，二要考虑具体审计项目的重要程度，三要看审计人员的工作经验，四要看审计过程中是否发现错误和舞弊，五要看审计证据的类型与获取途径。

(2) 审计证据的适当性特征，是指审计证据必须与审计目标密切关联，并能如实反映客观事实。审计证据的适当性实质上是证据的质量因素，是构成审计证据证明力的核心因素，它与充分性特征（数量因素）共同构成了影响审计证据证明力强弱的两个方面，两者相互补充、共同作用，使审计证据具有证明效力。证据的适当性包括相关性和可靠性。审计证据的相关性是指取得的审计证据必须与审计目标相关联，例如，为了证实实物资产的所有权，审计人员应取得相关的书面证据和口头证据，而不应去收集那些与所有权目标无关的实物证据或环境证据。审计证据的可靠性是指审计证据能够反映和证实客观经济活动特征的程度。审计证据的可靠性受到审计证据的类型、取证的渠道和方式等因素的影响，如书面证据比口头证据可靠、外部证据比内部证据可靠等等。

（二）审计标准及其使用

正确认识审计标准，要着眼于以下三点：

1. 从本质上说，审计标准是对被审计单位的要求，是被审计单位在进行经济活动时必须遵守的规则规范，包括法规类标准、政策类标准、规章制度类标准和计划、预算和经济合同类标准。

2. 审计标准是审计人员在审计过程中用来判断是非，评价优劣的依据。尽管审计人员通过取证能够了解被审计事项的真实状况，但这仅仅是形成审计意见的一个方面，要对被审计事项作出评价，必须适当、准确地运用审计标准，对被审计单位遵守规则的情况加以审查和评价。离开了审计标准，审计人员就无法对被审事项的合法性、真实性和有效性进行评价和监督。

3. 审计标准是一个庞大的评价体系，具有层次性、相关性、地域性和时效性的特征，不同时间、不同地域和不同层次都有不同的规则规范。在审计工作中，审计人员不仅要熟悉各种审计标准，而且还应正确、恰当地选择和运用审计标准。

审计标准的选择和使用是否得当，对于保证审计工作的质量关系重大。审计标准选择和使用不当，将会造成审计评价失误，审计人员所承受的审计风险也会大大增加。因此必须注意准确、合理、灵活地选择和运用可靠的审计标准：

1. 要注意审计标准运用的准确性。审计标准是一个庞大的规范体系,其层次多、内容广,审计人员必须准确地选择与审计目标相关的审计标准作为评价依据。在众多适用的审计标准中,审计人员必须注意它们的一致性,在各种审计标准存在不一致时,审计人员应当采用层次性和权威性较高的审计标准。同时,审计人员应注意审计标准的变化情况,避免采用过时的或失效的标准作为审计标准加以运用。

2. 要注意审计标准运用的合理性。审计人员在准确选择了审计标准后,还要对这些标准的合理性予以认定。审计标准运用的合理性界限是:(1)有关强制性明显的、有效的审计标准;(2)可能存在一定的不合理性,但仍然作为被审计单位必须遵循的审计标准;(3)经审计人员对其合理性作出评价的、被审计单位自行制定或执行的、掌握上较为灵活的审计标准。只有正确运用具有合理性的审计标准,才能避免形成不恰当的评价意见。

3. 要注意审计标准运用上的灵活性。审计人员在运用审计标准时,要能够全面地看问题,坚持一切从实际出发,具体问题具体分析,要注意眼前利益与长远利益相结合,国家利益、集体利益和个人利益相结合,经济效益与社会效益相结合,客观公正地运用审计标准对被审事项作出评价。

4. 要注意审计标准运用的可靠性。审计人员运用某一法规、法令作为审计标准时,必须查对原文件,认真领会文件精神实质,不能单凭记忆,如有必要,还需将原文件复印存入审计档案。

总之,审计人员必须本着客观、全面、历史、辩证的态度,准确选择和恰当运用审计标准。

二、本章难点解析

本章的难点是重要性的初步评估和审计风险问题。

(一) 重要性的初步评估

较好地解决“重要性的初步评估”这个难点,应明确以下几点:

1. 重要性——允许出现差错的标准。在审计中,对重要性概念常常表述为一种错误的程度,即会计报表提供的信息中存在可能导致报表使用者改变其决策的重大遗漏或错误。如果会计报表中存在的错误能够使会计信息使用者改变其原来的决策,这种错误即为重要错误,反之,则为不重要错误。

2. 审计工作必须界定重要性标准。尽管在实际工作中,来自于股东、债权人、潜在投资者、政府部门、企业管理部门等方面的会计信息使用者对报表信息的需求不同,对重要性的看法不同,但是,会计数据不可能没有错误,信息使用者不会容忍难以接受的错误,因而审计工作不能没有重要性的评价标准,必须对重要性的标准进行界定,以判定会计信息中存在的差错是否能够接受。

3. 重要性初步评估应考虑的几个因素。对重要性标准作出界定,就是要对会计报表中允许出现的错误作出上限规定,对于超过上限规定的错误,即认为是重要错误,不能予以接受。由于报表使用者的不同以及企业具体情况的差异,对重要性的初步判断也没有统

一的标准。一般说来,对重要性标准作出初步判断应当考虑以下几个因素:

(1) 企业规模。企业规模的大小对重要性的判断有重要影响。同样数额的错误,对小企业来说可能很重要,但对大企业来说可能就不重要。例如,一个10万元的错误,对一个总资产只有100万元的小企业来说很重要,而对一个总资产有1亿元的大企业来说就不重要。在审计实务中,要纯粹从金额上对重要性进行规定是不可行的,还必须考虑错误的相对数,即百分比。只有把绝对数与相对数结合起来,对重要性作出判断才有意义。一般来说,规模大的企业,重要性的绝对数较大,但相对数较小;规模小的企业,重要性的绝对数较小,但相对数较大。

(2) 项目内容。项目内容对重要性同样有重要影响。不同的项目内容涉及的数额大小不同,如流动资产、固定资产或总资产等项目一般数额较大,而利润、税后等项目一般数额较小。此外,不同的项目审计成本不同,错误可能性也不同,因此,对不同的项目,就有不同的重要性标准。根据国外经验提供的参考数值,一般认为,资产负债表和收入项目重要性标准为1%~5%,5%以上的错误为重要错误,1%以下的错误为不重要错误;介于1%~5%的错误则依赖审计人员的职业判断,如较大的企业可用较小的百分比;利润表项目(除收入外)重要性标准为5%~10%,10%以上的错误为重要错误,5%以下的错误为不重要错误,介于5%~10%的错误则依赖审计人员的职业判断。

(3) 错误性质。判断重要性标准,还要考虑错误的性质。如果错误性质严重,哪怕错误金额较小,也可看作重要错误。例如,存货短缺了1万元,如果是由于盘点差错引起的,则属不重要错误,如果是由于保管人员监守自盗引起的,就属重要错误。

(二) 审计风险

正确理解和把握审计风险,必须了解审计风险及其产生原因,明确风险模式及其组成要素,掌握审计风险模式的应用。

审计风险是针对审计主体而言的,它是审计组织和审计人员在审查会计报表过程中,未能发现会计报表中的重大错误而签发无保留意见的审计报告的风险。我们知道,在审计活动中,审计主体在对审计对象实施审计后,要根据在审计过程中所收集的证据,对被审事项进行客观公正的评价,作出审计结论,表示审计意见。由于审计意见或结论是建立在一种职业性审查和专业性判断之上的,因而总存在着偏离客观事实,甚至与客观事实完全相反的可能性,这种不确定性有时会给使用审计服务的有关方面造成损失,致使审计主体需要对这一后果承担责任。这种审计意见偏离客观事实,并导致审计责任的可能性就构成了审计风险。

毫无疑问,审计主体鉴于其职业生存和发展的需要,是不愿意接受较高的审计风险的,他们不能允许存在很大的作出错误的审计结论的可能性,因此,对于那些高风险的审计客户和高风险的审计领域,往往需要加大审计力度,收集较多的审计证据;相反,对那些低风险的审计客户和业务领域,就可以减小审计力度,收集较少的审计证据。例如,被审计单位的工资业务既简单又稳定,而且这方面的内部控制较好,一般认为这方面出现严重错误的可能性比较小;但该单位的存货业务既复杂,业务量又大,而且内部控制又不太