

审计质量与审计风险控制的关系研究

邵春桥¹ 张礼军²

1. 朝阳市审计事务服务中心 辽宁 朝阳 122000

2. 朝阳县审计局审计事务服务中心 辽宁 朝阳 122000

摘要: 本文主要研究的是审计质量和审计风险控制之间的关系问题。首先阐述了审计质量与审计风险的概念、内容及其评价标准;然后详细论述了二者之间相互制约的关系,即高水平的审计工作可以降低审计风险水平,有效的审计风险管理也可以提高审计工作质量;接着根据现代风险导向审计模式,提出了关于二者之间关系的理论模型并分析了影响这种关系的各种内外部因素;最后就如何同时提高审计质量和加强审计风险控制提出了一些建设性的意见与建议,这对进一步理解审计学说、指导审计实践工作、改进我国审计管理工作都具有积极的意义。

关键词: 审计质量; 审计风险; 风险控制; 风险导向审计; 审计准则

引言

在当今市场经济条件下,国家审计作为一种独立的经济监督活动,在国家治理体系中发挥着“经济卫士”和“免疫系统”的重要作用。它的主要目的是通过对被审计单位财政财务收支的真实性、合法性、效益性进行审查和评价,揭示问题、防范风险、促进整改,维护国家财政经济秩序,提高公共资金使用效益,保障经济社会健康发展。但是,审计工作并非万无一失,审计未能发现重大问题的情况也时有发生,这不仅会影响审计机关的公信力,也可能导致公共利益受损。究其原因,则主要是由于审计质量不高以及审计风险管理措施不到位所导致。审计质量和审计风险管理是两个方面的问题,但是它们又相互联系、密不可分,都是审计工作中的重点问题。一方面,社会各界对于高质量的审计监督有着强烈需求;另一方面,随着形势变化,审计环境日益复杂,审计风险无处不在^[1]。如何在这样一种不确定性环境中有效管理风险以保证并不断提高审计质量,成为理论界和实务界共同关心的问题。虽然有很多文章单独研究审计质量或者审计风险,但是将这两者结合起来进行分析,并对其内在联系进行论述的文章并不多见。

1 核心概念的理论界定

1.1 审计质量的概念与衡量维度

是指审计机关发现并且报告在被审计单位财政财务收支及相关经济活动中存在的重大错误或舞弊的可能性(DeAngelo, 1981)。“发现”依赖于审计人员的专业能力和审计程序的质量;“报告”取决于其独立性和职业道德操守。可以从两个方面来衡量:一是结果层面,即审计发现问题的深度和广度、移送处理事项的数量和质

量、审计建议被采纳情况、审计整改率等;二是过程层面,即审计人员素质、审计时间和程序的严密程度以及内部控制系统等。高质量审计需要有多种保障措施。

1.2 审计风险的概念与构成要素

指对含有重大错报的被审计事项出具不恰当审计意见的风险。它包括重大错报风险以及检查风险。而重大错报风险又可分为固有风险(不考虑内部控制的情况下发生错报的可能性)以及控制风险(内部控制不能防止或发现并纠正错报的可能性),是由被审计单位自身原因造成的,审计人员只能评价;检查风险是指实施实质性程序未能发现重大错报的可能性,是可以被控制的。审计风险模型为: $AR = IR \times CR \times DR$, 在给定的审计风险水平下,检查风险与重大错报风险呈反向变动的关系。

2 审计质量与审计风险控制的逻辑关系

审计质量与审计风险控制不是简单的线性关系,而是一种相互联系、相互制约、相互促进、相互依赖的辩证统一的关系。

2.1 高质量审计是有效控制审计风险的根本途径

从本质上讲,审计风险产生是由于审计过程中存在问题以及审计结论错误所造成。所以提高审计质量是防范审计风险最直接、最有效方法。

2.1.1 高质量的过程控制降低了检查风险

严格按照审计准则进行审计工作、实施充分必要的审计程序、取得相关可靠的审计证据等高质量的审计行为对检查风险(DR)有直接影响,在审计人员可以有效识别出重大的错误与舞弊的情况下,出具错误审计意见的可能性(即检查风险)就会很小。

2.1.2 专业的风险评估提升了审计的精准性

现代风险导向审计需要审计人员具有良好的职业判断力,能有效识别和评价重要错报风险(RMM)。高质量审计是审计人员可以更加及时发现企业的经营风险、舞弊风险等并将其与被审计事项可能存在的错误相联系。这样准确的风险识别使审计资源能够集中到高风险区域进行审计而不用像“撒胡椒面”一样浪费资源进而降低整个审计风险水平。

2.1.3 独立性与职业道德构筑了风险防线

审计质量的基础是独立性和专业胜任能力。一个坚持独立、客观、公正原则的审计人员,可以抵制被审计单位施加的影响,敢于向错误的行为说“不”,从而避免由于失去独立性而产生的审计失败的可能性^[2]。良好的审计一定具有良好的职业操守及严格的独立性规定,这是防止审计风险的第一道而且是最重要的一道防线。

2.2 有效的风险控制是保障和提升审计质量的前提

反之,则一个健全、科学的审计风险控制系统,是使审计工作一直保持在高水平上运行的重要保证。

2.2.1 风险导向思维驱动了审计质量的提升

让风险意识贯穿整个审计过程,使审计人员不能只是一味地按部就班地做工作,还要考虑“哪里容易出现問題?”、“为什么会出现問題?”、“怎样才能发现问题?”这些问题,这就要求审计人员积极主动地采取一种以风险为导向的方法论进行工作,这使得审计人员更加了解被审计单位的业务情况,使用更好的方法和技术手段进行工作,在根本上提高了审计工作的质量和水平。

2.2.2 质量控制体系固化了高质量标准

建立的审计机关质量管理体系(例如根据《国家审计准则》的要求进行的质量管理体系),也即是风险管理框架。该体系通过对审计项目的立项、人员管理、审计过程(包括咨询、督导和复核)、监控等方面进行规定,使高质量审计成为可以操作、可以检查、可以追责的标准。这就保证不论是谁执行审计工作,都可以有一个相对统一且较高的标准,从而避免由于个人差异或者疏忽造成的质量问题以及由此带来的风险敞口。

2.2.3 风险预警机制促进了审计质量的持续改进

有效风险防范不是只重视事中与事后,更重要是事前防范。对以往项目、行业发展状况以及上级审计机关通报的典型案例进行研究,设定风险预警指标,可以使能够及时发现那些有较大风险的被审计单位或者业务领域,在项目计划阶段作出合理判断,或者是加强对其

审计力度。这样可以促使审计机关在不断地吸取教训的基础上改进自身工作方式方法,提高审计水平。

因此,审计质量和审计风险控制形成了一种“目标-手段”关系。高质量是目标,而有效风险管理是达到这个目标重要手段;另一方面,对风险管理不断追求也促进了审计质量进一步提升。

3 关系框架下的影响因素分析

审计质量和审计风险之间的关系并不是孤立存在的,在很大程度上受到诸多内外部因素的影响,而这些因素又决定了二者之间相互作用的形式及结果。

3.1 内部影响因素

审计机关的治理结构与文化是最重要的内部影响因素。规模、组织架构、领导方式以及是否真正实行“质量至上”的文化理念都决定着对于审计质量和风险管理的态度。过于注重短期成果容易受到外部干扰而降低审计质量进而增加审计风险。其次,审计人员自身的职业水平及独立性是保证高水准审计工作并能有效防范风险的基础。审计人员的专业技能、经验、判断能力以及遵守职业操守的决心都是十分重要的^[3]。此外,审计技术和方法的进步也是越来越重要的因素。大数据、人工智能、区块链等新兴科技的应用使审计获取证据的方式以及进行分析的方法都发生了变化。通过运用数据分析技术可以实现对海量数据的筛选发现更多问题以及潜在的风险点从而提高工作效率同时也大大提升了风险防控能力和审计质量。

3.2 外部影响因素

法律与监管环境构成有力的外部制约。严苛的责任追究以及严格的监管可以给审计机关带来巨大的外在压力,使其关注审计工作质量,注重防范风险。而相反地,若违法成本较低,监管缺失,则易发生机会主义行为,造成审计工作质量下降及风险失控。政府和社会公众对审计的期望与关注度也不容忽视。过高的期望或不当的干预会导致审计机关面临巨大压力,进而可能影响其独立性和客观性。另外,被审计单位的内部治理和管理水平也是一个重要因素。一个良好的内部治理结构和有效的内部控制体系可以使其财政财务收支及相关经济活动发生重大错误的可能性较小,从而降低审计人员面临的风险,也有利于审计人员进行高质量的工作。

4 协同提升审计质量与强化风险控制的对策建议

4.1 强化内部治理与质量控制

建立完善并且能够切实执行的质量管理体系是基础

工作,在此基础上要明晰质量责任,让审计机关主要负责人对质量负责,然后层层分解质量目标,落实到每个业务部门以及每个审计组。其次是要完善绩效考核制度,摒弃唯数量论的理念,把审计质量、风险管理效果、职业道德等方面的内容作为全体人员绩效考核的重点内容,从根本上起到指导作用^[4]。最后是要强化项目复核工作,实行多级、实质性的项目复核制度,尤其是对于高风险项目,要由具有丰富经验和未参与该项目的入进行严格复核,保证审计意见的真实性。

4.2 全面提升审计人员的专业胜任能力与职业道德

人才是审计质量的根本保证。应当根据新准则、新业务、新技术的要求,对审计人员开展持续性、经常性的培训,使其掌握最新专业知识和技术方法,以适应复杂多变的审计环境。此外,在平时的工作中要重视培养审计人员的职业怀疑态度,使其时刻关注不正常现象发生,不信服被审计单位所说的话,始终保持高度警惕性。还要强化独立性管理,在内部建立完善的独立性检查制度并及时修订相关文件规定,使用信息技术加强对独立性的监督与控制,使审计人员在形式上以及内容上都做到真正的独立。

4.3 深化现代风险导向审计理念与技术应用

理念与技术的应用能够提高效率。审计人员需要把风险导向的思想落实到项目立项、制定方案、现场实施以及出具报告等各个环节当中,把有限的人力投入到最重要的地方,防止资源浪费。需要积极主动进行信息化建设,在人力物力上支持数据分析、人工智能等相关技术和工具的研发及使用,提高风险识别、评价以及应对的能力,使审计工作由以往的抽样审计变为大规模的数据分析。另外还要让审计人员学习相关的专业知识,如行业知识、信息技术知识、法律法规等,以便更深刻地了解被审计单位的业务模式及其可能面临的风险,作出正确的职业判断。

4.4 优化外部监管与履职环境

良好的外部环境是审计事业的生存和发展基础。上级审计机关和有关部门要加大对审计质量的检查监督力

度,对于发生重大审计质量问题实行“零容忍”,大幅度提高相关责任人的违法成本,起到警戒作用。立法机关和司法机关要完善相关法律法规的规定,明确并细化审计机关及审计人员所应承担的相应责任,使国家利益和公共利益在遭受损失时能够有更加有效的救济手段。另外,审计学会及主管部门也要发挥自身的作用,在全社会大力提倡重视审计监督效能而不是形式的竞争理念,同时还可以推动建立健全科学合理的审计工作保障机制,从根本上杜绝审计工作的不当干预,给高质量的审计监督留出足够的空间。

结语

审计质量和审计风险管理是现代审计理论与实务中两个重要问题,在本文中我们从理论上进行探讨,得出二者之间存在着密切联系:高水准的审计是防范审计风险基础,良好的风险防控又是保证和提高审计质量前提条件,在当前的风险导向审计模式下尤为明显。造成这种关系原因很多,既有来自于审计机关内部管理、人员素质和专业技术方面的原因,也有来自外部法律法规、监管要求及社会环境等方面因素。随着社会经济日益发展变化以及各种新型违规违纪手段层出不穷,审计机关必须把“质量第一”作为生存发展准则,把风险控制融入日常工作去。加强内部管理、提高人员素质、接受新技术应用及改善外部环境等多种方式相结合,才能形成一种既能够及时发现并处理问题又能够长期提供高水平审计服务良好局面。

参考文献

- [1] 范宇皓. 基于现代风险导向的审计质量控制研究[J]. 市场周刊,2023,36(4):154-157.
- [2] 宋波. 新形势下事业单位内部审计风险成因与审计质量控制探析[J]. 理财,2026,(5):13-15.
- [3] 左丽娜. 基于风险导向构建单位内部审计质量控制体系[J]. 中国商界,2026,(1):122-123.
- [4] 刘晓会. 审计质量控制与风险防范机制的创新路径分析[C]//中国智慧工程研究会.2025 数字时代的社会结构变迁与治理创新学术交流会议论文集(下).[出版者不详],2025:301-302.