

审计风险是审计活动中特有现象，是审计发展过程的产物。近几年来，审计风险日益突出。强化审计风险意识，有效规避和防范审计风险，提高审计质量，已越来越受到各方面人们的重视。本文将对审计风险的相关概念作简要论述，并重点分析其成因，以及针对这些成因采取相应的防范建议。

一、 关于审计风险的概述

“审计风险”指审计组织或审计人员在审计的过程中，由于受到某些不确定因素的影响，而使审计结论与客观事实发生背离；或者由于审计人员作出错误的审计评价和审计结论，而受到有关关系人的指控，并遭受某种损失的可能性。因此，审计风险主要由两方面构成：一方面是错误，财务报表本身存在重大错报和漏报的风险；另一方面是审计人员，在审计后表示该报表并不存在重大错报和漏报的风险。换言之，审计风险是客观和主观两方面问题的结合。

二、 审计风险的形成原因

1， 经济生活对审计意见的依赖程度及其影响范围的扩大

一方面，随着审计范围的扩大和审计力度加强，审计地位不断的提高，审计监督工作在社会上得影响不断扩大，现代经济生活对审计意见依赖程度不断的加大，依赖审计意见的人不断增多，因此审计机关及审计人员面临的审计风险也将不断的增大。另一方面，由于市场经济成分多元化以及企业在市场竞争中的不稳定性，审计人员难以全面地反映和评价企业情况，使其获得的信息不真实，作出的审计结果不准确，从而引起审计风险。

2， 审计活动所处的不断变化的法律环境

法律是审计工作的依据，如果法律体系不完备，审计人员就会失去统一的标准，增加风险的机会。目前我国正处于市场经济建立和发展阶段，审计法规体系尚不够健全，不能适应社会经济的急剧变化。面对纷繁复杂的社会经济，现行法律不可能对审计活动过程中可能遇到的所有新情况、新问题全部规范到位。另外

许多不确定因素和不规范的行为依然存在，这就倍增了社会经济的复杂性，经济法律法规不可能涵盖经济生活的全部，即使有所涵盖，也有部分的法律法规存在技术性和可操作性不强的缺陷。

3， 审计内容的广泛性和审计对象的复杂性

审计范围是一个逐渐扩大的过程。由早期的以处理现金的职员诚实性为审计重点，扩大至今，远远超过了传统的财务审计，不仅要研究和评价被审计单位内部控制制度的健全程度和运作效率，还要就企业在未来持续经营能力作出报告。有关这方面信息的不确定性很大、风险也很高，审计人员要作出正确的审计的结论难度增加，风险在所难免。现代市场经济不稳定性增强，公司要想在激烈竞争的市场中求生存图发展，必须扩大经营规模，进行复杂化的交易。我国的企业正处于不稳定状态之中，国民经济增长较快，关键领域的改革有所突破，业务创新和业务复杂性也在随着市场的不断完善而增加，这将会导致会计的确认、计量、报告带来困难，引起审计风险的产生。

三、 审计风险的防范建议

由上述可知， 审计风险的形成因素具有复杂多样性， 因此对审计风险的防范也应是综合和灵活的。根据上述审计风险的成因，本文提出下面几点有效的防范审计风险的建议：

（一） 优化审计环境， 加强法制建设

在风云莫测的社会经济中，会计信息失真、内部控制混乱会影响审计工作的正常开展，加大了审计风险。因此应该督促审计部门根据社会经济生活的变化加强法制建设，及时修改和制定切合需求的审计法律法规，努力克服审计中无法可依或有法难依的问题，使审计工作逐步走向法制化、规范化；同时国家有关部门应采取有效措施，净化社会法制环境，规范市场主体的行为，保证审计工作质量、减少差错，达到防范审计风险的目的。

（二） 建立良好的内部运行机制， 完善内部质量控制制度

建立良好的内部运行机制，完善内部质量的控制制度，是减少舞弊、防范控制审计风险的有力保障。质量控制是审计机构内部控制体系的重要组成部分，是事务所整个管理体系中的核心。各审计机构应该建立有效的内部运行机制和控制制度，健全各项规章制度并严格执行，不徇私情、秉公执法。制定审计质量考核办法、减少或消除人员差错，及时发现和解决审计过程中出现的各种问题，保证审计质量、降低审计风险。

（三）加强业务培训，提高审计人员的风险意识和综合素质

审计是较高层次综合性的经济监督，防范审计风险的关键就是要提高审计工作质量，而高质量的审计来自高素质的审计队伍。因此，应该不断加强审计人员的业务培训教育，提高综合素质，及时更新知识，提高审计人员的分析、判断及预测经济活动的的能力，造就一批同当前审计及工作相适应的具有较高思想素质、业务技能和知识水平的审计工作人员，提高审计工作质量，控制审计风险。

正确认识审计风险是审计自身发展的要求，也是市场经济发展的需要。随着人们对审计的期望不断提高，审计人员的责任和风险也越来越大，审计部门将会更加关心如何采取可行有效的审计方法和程序，在降低审计成本的同时高质量完成审计任务，冲破传统审计思想的束缚，从思想上、观念上深刻的理解审计风险的内涵，树立风险意识，并在执行审计业务过程中，注重审计质量，寻求积极有效的方法和措施，防范审计风险，有效地避免风险及其损失。

（四）采取有效的审计方法，降低审计风险

运用科学和规范的审计方法，以有限的审计资源担当起社会人民所赋予审计的历史使命，最大限度地提高审计效率，是降低审计风险的主要措施之一。审计工作越来越复杂多样，导致形成审计风险的因素也越来越多。许多具体实践中的问题还有待于在实践中探索应对解决的方法。但是，只要审计人员能够真正转变观念，从思想上改变，切实按照审计的思路组织审计工作，在审计实务中全面贯彻防范审计风险管理的观念，谨慎的对待审计风险，合理地界定审计人员的责任，认真及时地加以防范管理，从而预防和减少审计风险尽可能少的发生。