
H 会计师事务所的审计风险分析案例

摘要

1 绪论	1
1.1 研究背景	1
1.2 研究目的	1
1.3 研究意义	1
1.3.1 理论意义	1
1.3.2 现实意义	1
1.4 国内外相关文献综述	2
1.4.1 国外相关文献研究	2
1.4.2 国内相关文献研究	3
1.4.3 文献综述	3
1.5 研究框架和研究方法	3
1.5.1 研究框架	3
1.5.2 研究方法	4
2 审计理论阐释	5
2.1 审计理论阐述	5
2.2 审计模式	5
2.3 风险导向审计	5
2.3.1 风险导向审计程序	5
2.3.2 风险导向审计优点	7
3 审计风险及其应对措施	8
3.1 审计风险产生原因	8
3.2 审计风险的计量依据	9
3.3 审计风险应对措施	9
3.3.1 政府处罚	9
3.3.2 会计事务所监督	9

3.3.3 行业监督.....	9
4 H会计师事务所的审计风险分析.....	11
4.1 H会计师事务所概况.....	11
4.2 审计风险的考察剖析.....	12
4.3 H会计师事务所对审计风险的应对策略.....	12
4.3.1 业务承接阶段.....	12
4.3.1.1 重视客户选择.....	12
4.3.1.2 加强审计人员的独立性管理.....	13
4.3.1.3 考虑审计资源调配问题.....	13
4.3.2 审计计划阶段.....	13
4.3.2.1 注重审计流程的体系构建.....	13
4.3.2.2 注重了解被审计单位及其环境的程序.....	14
4.3.3 审计实施阶段.....	14
4.3.4 出具报告阶段.....	14
5 总结.....	16

参考文献

摘要

市场经济的发展，使企业的内外部环境更加复杂，审计工作更加艰巨，审计风险大大增加。审计风险等问题逐渐成为国内外审计机构专家和技术人员的热门话题，并逐渐在审计研究中占有重要地位。本文主要研究由 H 会计师事务所案例分析在审计过程中发现的审计风险和预防措施。

H 会计师事务所本身会计师是一个小型的会计事务所，但其防范审计风险的诸多措施堪称完美。本文将从 H 会计师事务所的审计谈起，同时全面考虑到风险评估和防范措施的重要性，以更好的分析 H 会计师事务所在财务审计中的风险评估和防范措施。

关键词： 审计风险；会计事务所；管理

论审计风险

1 绪论

1.1 研究背景

随着新发展格局的构建和国际经济的不断融合和深化发展，截至 2020 年底，全国共有上市公司近 4000 家，与年初相比，增加了 193 家，总市值高达 643,193.32 亿元，比年初增长 34.60%。随着公司的发展，公司内部和外部的环境变得越来越复杂，这些使审计变得更加困难，会计师事务所作为监督者的角色。国内外审计机构的专家和技术人员越来越多地谈论审计中的风险和其他问题，并逐渐在审计研究领域占有重要地位。

1.2 研究目的

审计风险的产生原因具有多个维度，是审计中若干因素综合的结果。如果要有效防控审计风险，应根据我国当前的实际情况，正确认识和深刻理解审计风险的影响因素，并对可能引起审计风险的各种因素进行归纳总结。并按照风险导向审计程序，就风险控制针对性的提出控制措施，以便达到降低审计风险的目的。

1.3 研究意义

中国会计师事务所的发展仍处于中、早期阶段，致力于为信息使用者提供可靠的审计信息。由于审计质量是衡量公司业务水平的的基本指标，并且审计风险管理的有效性直接影响审计质量，因此研究预防和管理审计风险的方法正在推动其发展。

1.3.1 理论意义

本文将从审计风险管理的角度出发进行研究，并将其作为审计风险管理的理论基础，结合审计风险的相关理论和文献以及审计风险的各种影响因素，以完善方法和体系。目的是提出建议。提供有关企业中审计风险管理概述的措施，并为将来进行相关研究提供参考。

1.3.2 现实意义

在本文中，我们彻底调查了与中国会计师事务所的审计业务相关的风险问题，调查结果的实际重要性如下：第一，它有效地促进了对审计工作和风险各个方面的有效管理，提高了审计报告的质量。第二，它有利于促进审计机构的工作者能够在其进行审计过程中有效识别、应对审计风险，在有限的时间里仍能保持高效率的审计工作，减少审计失败、争端等负面后果、对公共服务机构的声誉所造成的不良作用。将审计风险在很大程度上控制到可以被广泛接受的水平，这一举措有利于会计师事务所的长期稳定发展。第三，提供其他会计事务所的参考示例。注册会计师行业不同于其他传统行业，在传统行业中，会计师事务所虽具有独立和独立的特征。但也无法避免与企业间的利益纠葛。但是，它不可避免地会与公司利润交织在一起。因此，典型的企业研究可帮助其他类似企业吸收相关经验，从而提高其专业水平并确保健康，可持续的运营。

1.4 国内外相关文献综述

1.4.1 国外相关文献研究

早在 1957 年，Harrente J. Norman 和 Devlis L.Phili 站在前人的肩膀上共同撰写并发表了《蒙哥马利审计学》，这是研究审计风险的一部著作。对审计程序影响审计风险的路径研究，使得后人在现有的理论研究水平上进行了更为高精尖的研究。

2005 年，福伊·埃克尔斯(Foy R Eccles MP)研究了审计决策所需要的信息能否通过系统内部的框架提供，以及这一框架是否能够通过高效提升审计质量来降低审计风险。

Hironori Fukukawa Theodore J. Mock Arnold Wright 在 2006 年研究审计计划是否受到审计风险变化的影响，审计计划在制定时需要考虑什么，是否需要考虑审计风险的评估，是否需要考虑审计风险的变化。但是，审计计划的制定和客户风险之间的联系非常紧密。最终结论如下：为了应对更高水平的审计风险，审计师需要相应地调整其审计计划。

H Fenwick Huss (2007) 对审计风险的因素进行研究，在这个研究过程中他采用了数据分析的方式。其结论为企业的经营环境和经营战略在不考虑重大错报风险的情况下是审计风险重要影响因素。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。

如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/906131232224010120>