

你的审计师懂你吗？PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/276/2021_2022__E4_BD_A0_E7_9A_84_E5_AE_A1_E8_c67_276285.htm 近年公司丑闻和审计失败的案例已经使得投资者对公司的信任度降低，在股市反映剧烈。上市公司会计监管委员会监管的过程中发现的那些做假的公司将会严重危及资本市场。作为一名审计学的学者，我们鼓励监管委员会能够采纳这样一种框架要求所有的审计员对于审计中所蕴涵的业务知识能够有深层次的了解。否则，委员会的规则将无法发挥作用。在被我们称之为“战略性系统审计”这套审计方法中，对业务的了解是很关键的。“战略性系统审计”的前提是会计系统能够反映这些商业活动的实际情况。因此，审计员在对财务状况陈述的真实性作出合理的结论之前，他们必须深入了解业务进行的真实情况。在“战略性系统审计”的框架之下，审计员们将会通过研究组织的业务模式和关键的商务活动流程来分析现在和未来状态下的不确定的因素。如果审计员们能够很好地掌握这个商务活动的流程，那么在这个过程中所产生的关键的交易指标就能够反驳在财务状况陈述中的有关不实观点。如果审计员们没有很好地掌握商务活动的流程，那么商业风险和商务活动将会变得难以预计，并且很难去判断有关的财务报告是否反映的是实际情况。如果是这样，财务报告可能无法受到监督。为了阐明现在状态下的不确定的因素和理论上的不确定因素之间的联系，假设有一个杂货连锁店声称今年它的利润要高于往年是因为货物的毁损率要比往年低。通过对供货管理流程的研究，审计员们获悉在运输的过程中货物已经

被多次转手，那么他们就会对杂货连锁店所声称的毁损率低而有所怀疑，进而会考虑需要一份新的货物清单。为阐明未来状态的不确定性因素与理论的不确定性因素之间的联系，假定一个电子零售商断言其应收账款已经被核算过了。审计员了解到在消费管理过程中电子零售商在货物售出后没能监控消费者的贷款，甚至采用了一年內无需还款也无利息的计划，那么就会对未收账款提出质疑。这种方法也同样能够帮助审计员更好地阻止和发现欺诈。尽管管理人员可以巧妙地捏造会计假账，但是商业活动的流程与关键交易的指标却很难被伪造。由于熟悉业务的审计员能更好地察觉无意的和欺诈的陈述，我们鼓励上市公司会计监管委员会以“战略性的系统审计”框架作为其制订规则的基础。否则，监管委员会对未来审计失败的可能存在的风险掉以轻心并且进一步损害投资者的信心。新规则需要真正的实践，除非审计员能够用精深的业务实践知识去证实它，否则会形同虚设。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com