

建设项目审计风险的识别和控制探析(一) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/66/2021_2022__E5_BB_BA_E8_AE_BE_E9_A1_B9_E7_c41_66201.htm

建设项目的实现过程，是一个复杂的、一次性的、开放并涉及到许多关系和变数的过程，这些独特性所决定的建设项目审计工作具有周期长、内容多、范围广且技术经济性强、审计要求高等特征，因而建设项目审计面临的风险较之于其他审计项目要大。如何有效地识别、控制和防范审计风险，是搞好建设项目审计的关键。

一、建设项目审计及其风险涵义 一般地说，建设项目审计是指由独立的审计机构和审计人员，依据国家在一定时期内颁发的方针政策、法律法规和相关的技术经济指标，运用审计技术对建设项目建设全过程的技术经济活动以及与之相联系的各项工作的审查、监督。所谓风险，是指在一定的环境、一定的时期内，在目标的期望值约束下，预期结果与实际结果可能发生的差异。由于差异的存在，不可避免地面临一系列的不确定性因素，而这些不确定性因素积累到一定程度，遇到适宜的条件就会转化为风险事故，而对风险事故若不进行及时化解或解决，风险就会形成损失或影响组织实现目标成为现实。 综上，建设项目审计风险可表述为：审计人员对建设项目实施审计时，由于建设项目“活动”本身存在重大错弊而审计人员没有发现，作出不恰当审计结论的可能性。也即建设项目审计风险包含两个层次的含义：一是建设项目“活动”本身存在着重大的错弊风险，二是审计人员审计后表示该建设项目“活动”并不存在重大错弊的风险。因此，建设项目审计风险是客观存在和主观因素的共同

作用。按照形成原因的不同，建设项目审计风险可分为固有风险、控制风险和检查风险。固有风险是指假如不存在内部控制时，建设项目“活动”发生错弊的可能性；控制风险是指建设项目“活动”发生错弊不能被内部控制防止或纠正的可能性；检查风险是指建设项目“活动”存在错弊，而未能被审计人员实质性测试发现的可能性。在上述三个构成要素中，固有风险、控制风险与建设项目、建设单位有关，审计人员对此无能为力，但通过对建设项目和建设单位的了解，可以对固有风险和控制风险的高低作出评估。在此基础上，审计人员可确定实质性测试的重点，以将检查风险和总体审计风险降到可接受的水平。从定量分析的角度看，建设项目审计风险三个构成要素同样可表达为审计风险=固有风险×控制风险×检查风险。

二、建设项目审计风险的主要表现形式

（一）固有风险。建设项目固有风险与审计主体和审计人员无关，其形成是多方面的，也是错综复杂的。既有政策、法规、文件、定额、标准、计价规范等方面的因素，也有建设项目参与各方管理人员道德品行、专业素质、业务能力和工作环境等方面的因素。

（二）控制风险。控制风险主要体现在对建设项目的内部控制结构能否有效地防止或检查错弊的一种评估，也即建设项目内部控制制度的健全性和有效性，由于建设项目的内部控制存在重大缺陷或不能有效工作，差错和舞弊就会出现，由此产生了控制风险。表现在：

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