

引入风险导向审计是否带来高成本 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_BC_95_E5_85_A5_E9_A3_8E_E9_c53_87110.htm 风险导向审计是指注册会计师通过对被审计单位进行风险职业判断，评价被审计单位风险控制，确定剩余风险，执行追加审计程序，将剩余风险降低到可接受水平。但有人认为，风险导向审计会增加会计师事务所的审计成本，成本问题会成为事务所采用风险导向审计的一个障碍。对此，记者采访了一些国际和国内的事务所。国际所：成本会高，但增值服务也多 国际“四大”会计师事务所历来在同行中公认收费是最高的，这里面除了一些硬件设备成本和人员成本之外，是否还有其他的原因呢？据了解，国际事务所在不同的程度上都使用的是风险导向审计，而风险导向审计因为需要注册会计师在审计之前对企业各个方面进行调查了解，这无形中会不会加大了审计成本，造成其收费偏高呢？“有这个可能，但不是必然结果。”德勤华永会计师事务所审计合伙人聂世禾表示，“风险导向审计需要更多有经验的合伙人及高级审计人员的参与，所以人员成本就会比较高，也可能相应地会增加审计的总成本。”我们知道，审计程序在整个审计过程中不是一成不变的，而是需要随时进行调整和完善的。风险的概念贯穿于审计程序中每个具体的步骤，具体体现在一旦在审计过程发现了问题，就要对既定的程序进行重新评估。因此，如果企业经营管理不善的话，必然会加大审计成本。但是，从另一个角度来看的，如果企业的经营状况良好，使用风险导向审计也会给他们带来很多的增值服务。“高收费并不意味着我们是把成

本转嫁给客户，用绝对数值来衡量成本的高低是比较片面的。风险导向审计最重要的是为客户带来了增值服务，比如可以为企业提供内控建议等。当市场接受这种审计方式时，客户也认可这是一种增值服务。”德勤华永会计师事务所审计合伙人崔劲指出。来源：www.examda.com “尽管在海外，由于成本的架构和法律规定不同，成本相对高一些，但是客户可以获得更多的人才服务、资源服务等增值服务，可以增加客户对我们的信心。”聂世禾也这样告诉记者。国内所：风险导向审计和成本没有必然的联系 记者在采访中发现，国内的会计师事务所对引入风险导向审计可能提高成本的态度是比较乐观的。浙江天健会计师事务所的副总经理王越豪认为：“风险导向审计是对审计资源进行调配，不是均匀的调配，而是需要对一些风险因素比较大的环节多了解一些，需要企业的配合，这样审计成本就会加大，但是，等了解以后，企业的风险就相应地降低了，后面的实质性测试就可以减少了，这样审计成本又会减少。”中瑞华恒信会计师事务所的副总经理张连起认为，风险导向审计不是单纯关注风险，减少成本，而是对原来的制度基础审计的扩展和延伸，包含了对财务信息和非财务信息的审计，是根据经济环境的变化而产生的，是审计手段的扩展，因此和成本提高没有必然的联系，只是相对于其他的审计模式来说，侧重点不同，风险点不同。应该辨证地引入风险导向审计 目前，在我国虽然有一些事务所在工作中已经不断地灌输这种风险导向审计理念，但是怎么样做更适合我们，却依然需要好好地研究。引入风险导向审计是一种执业理念的改变。风险导向审计模式是在账项基础审计和制度基础审计这两种审计模式的基础上发展

起来的。新审计模式与原有审计模式之间的关系并非取代与被取代的关系，新审计模式的产生，并不意味着原有审计模式的淘汰和消亡，而是意味着我们在实施审计时有了更多的审计模式可供选择。在实施审计时对审计模式的选择，不能脱离被审计单位的性质、规模等具体情况，不同的被审计单位应当适用不同的审计模式。来源：www.examda.com 为此，浙江天健会计师事务所的副总经理王越豪向记者提出了混合审计模式。他认为，在我国现阶段，更多地可以考虑选择以下两种混合审计模式：一是以制度基础审计为主，结合风险导向审计的混合审计模式；二是以会计报表审计为主，结合风险导向审计的混合审计模式。前者常常用在上市公司、跨国公司、企业集团中。由于这些公司的资产、资本规模较大，经济业务比较复杂，经营范围比较广，组织结构庞大、分散，所以这种公司不是靠一个或几个管理者来管理，更多的是依靠企业的一种比较健全的管理理念和比较完善的内控制度，采用制度基础审计可以在保证审计效果的同时提高审计效率。后者对中小型企业，特别是小企业比较适用，通常其资产、资本和经营规模比较小，业务流程简单，经营范围单一，管理层次很少，内部控制制度不健全或者形同虚设，用制度基础审计就不合适。对大多数民营企业也是如此。但是无论采取哪一种审计模式，都应该在整个审计过程中结合风险导向审计的理念。审计成本增加必然会导致比较高的审计收费，相应地会增加企业的成本。成本是企业最关心的问题，对企业来说，如果引入风险导向审计，他们首先考虑的是是否会加大其成本，然后才会考虑增值服务效应。而对会计师事务所来说，他们首先考虑的是审计的价值，因为审计是

有风险的。这种矛盾是必然的。我们应该根据企业不同的情况采用不同审计模式，这样就能在成本和风险中找到一个最佳的平衡点。 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