

试论审计人员的专业判断 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__E8_AF_95_E8_AE_BA_E5_AE_A1_E8_c53_87153.htm

一、 审计人员专业判断的涵义来源：www.examda.com 判断就是肯定或否定某种事物的存在，或指明它是否具有某种属性的思维过程。审计人员专业判断则是审计人员为了实现审计目标，依据有关的标准，在审计实践和感性认识的基础上，通过自身智力和一系列思维过程，对客观审计对象和主观审计行为做出的某种认定、评价和决断。它包含以下涵义：1、判断的主体。专业判断是审计人员的一种思维过程和智力活动，独立的审计人员是专业判断的主体。审计人员在审计过程中做出的种种判断是否准确、全面、深刻，与审计人员知识结构、工作经历和自身能力有关，对于同一经济业务或被审计事项，资深、经验丰富的高级审计人员做出的判断，往往准确于刚刚从业、缺乏经验的初级审计人员，良好的专业判断能力是一个优秀审计人员必备的素质。审计实践中，审计工作是由不同人员分工协作共同完成的，因此必须综合不同审计人员分散的判断，集思广益、形成共识，从而得出审计结论、形成审计意见。2、判断的客体。包括两方面：一是对审计对象的判断。即在一定的审计范围内，审计人员对被审计单位会计资料、其他经济资料以及这些资料所反映的经济活动的真实性、合法性、效益性做出的判断；二是对审计人员主观行为做出的判断。审计实践中：审计人员根据实际情况，必须时刻对自身主观行为的适当性、有效性做出判断，不断调整审计计划、审计方案和审计方法，纠正自身行为的某些偏差，以

确保顺利实现审计目标。3、判断的标准。判断客体只有与有关的判断标准相对照，才能得出判断的结果，理解和掌握各种判断标准是做出判断的基础和前提，判断的标准与判断的内容、判断的目标紧密相关。判断被审计事项真实性的标准是客观实际和事实的真相；判断被审计事项合法性的标准是有关的法律、法规、制度；判断被审计事项效益性的标准是有关的指标、定额、数据、资料；判断审计人员主观行为适当性、有效性的标准是有关的准则、规范、管理。4、判断的基础。审计人员专业判断以感性认识和客观实际为基础，不是凭空做出的。审计人员必须充分认识判断客体，有计划地、尽可能地使用自身的感官能力来区分和感受各种事物和客观实际，包括对会计资料和其他经济资料的审查，对财产物资的盘点，对有关问题的查询、函证，对审计内外环境、人员行为、内部控制的观察等等。只有建立在客观实际和感性认识基础之上的专业判断；其结果才具有可靠性和可信性。5、判断的本质。从本质上讲，审计人员专业判断是审计人员的一种专业认定、专业评价和专业决断。专业认定就是审计人员确定的认为或承认，可以是肯定或否定某项事物的存在，也可以是指明它是否具有某种属性，如对某项资产存在与否的认定、对其经济业务合法与违法的认定等；专业评价是审计人员的一种价值衡量和评定，如对内部控制系统健全性的评价、对经济效益高低的评价、对资金使用合理性的评价等；专业决断是审计人员的一种决定和决策，如对审计方案选择的决断、对审计证据取舍的决断等等。

二、审计人员专业判断的特征

1、独立性。审计是独立性的经济监督、评价、鉴证活动，独立性是审计的灵魂和本质特征。审计

人员专业判断是整个审计过程的重要部分和重要环节，必须坚持独立性原则，审计人员在精神上、实质上必须保持独立，整个判断过程不受外界干扰和影响。也只有坚持独立性原则，专业判断的结果才能客观、公正。

2、目标性。审计人员专业判断是紧紧围绕审计目标进行的，审计目标为专业判断确立了基本框架，以帮助审计人员在此框架之内收集充分有力的证据，判断证明审计对象的本来面目。审计目标是查错防弊，则审计人员必须对被审计单位会计记录的真实性和各项财产的完整性做出判断；审计目标是查证会计报表、提供信用证明，则审计人员必须对会计报表的真实性、公允性、合规性、合法性做出判断；审计目标是考核经营者的业绩和被审计人改善管理、提高经济效益的状况，则审计人员必须对经营活动经济性、效率性、效果性和管理活动的有效性、可行性做出判断。

3、层次性。一般来说，审计人员专业判断可分为单项判断和综合判断两个层次。单项判断是对审计总体下的不同审计个体和审计事项做出的判断，比如对某笔经济业务账务处理的正确性做出的判断、对某项函证的结果做出的判断等等；综合判断是指对审计总体或整个审计对象做出的判断，比如会计报表审计中对整个会计报表的真实性、合法性、公允性、一贯性做出的判断。综合判断本身包含和依赖于各项单项判断，没有各种单项判断就不可能形成最后的综合判断，当然，综合判断也为单项判断指明方向。

4、全程性。审计人员专业判断贯穿于审计项目的全过程。从确定审计对象、制定审计计划，到确定审计重点、评价内部控制系统、确定抽样规模和样本、收集审计证据、形成审计结论和审计意见等等，都需要审计人员广泛运用专业判断。

整个审计过程可以看成审计人员对审计对象逐步认识、不断做出判断的过程。

5、风险性。

审计人员专业判断毕竟是审计人员的主观活动，受到判断主体、判断客体和审计环境等多方面因素的影响，不可能保持百分之百准确。主观上，专业判断受审计人员智力、经验、能力、责任心的影响；客观上，专业判断受审计对象的复杂程度、审计内容的广泛性以及被审计单位内部控制制度的严密性的影响；审计环境上，专业判断受审计组人员构成、工作条件、被审计单位和有关单位配合情况、外界干预情况等因素的影响。

三、审计人员专业判断的理论地位

审计人员专业判断体现了审计人员对判断客体的认识程度，是联系审计对象、感性认识与审计结论、审计意见的一座桥梁。

1、专业判断与职业关注。

职业关注是审计人员在实施合理的审核检查中，根据实际情况所应始终保持的职业警觉。审计人员专业判断过程中，必须保持应有的职业关注。首先，必须谨慎判断。审计人员必须具备所从事职业的基本知识，并能做出基本的判断，工作中保证勤勉、谨慎、警觉，认真履行职责；其次，要树立成本效益原则。职业关注应保持适度，过度关注和关注不足都不可取，专业判断的广度和深度也要适度，在保证审计质量的前提下，尽量降低审计成本；再次，审计人员始终要持一种怀疑的态度。不能过分相信被审计单位或主管领导，对自己的胜任能力，不能过于自信。

2、专业判断与审计风险。

审计风险包括固有风险、控制风险和检查风险三个基本因素，其中专业判断与检查风险密切联系。审计人员任何一个审计方法或审计专业判断的失误，都可能直接导致检查风险。因此，降低审计风险、提高审计质量的一个重要途径，就是审计人

员专业判断务必准确无误。3、专业判断与审计责任。审计人员做出专业判断时，必须树立审计责任观念，必须对自己的判断负责，这种责任包括职业责任和法律责任两方面。审计人员做出专业判断时，必须紧密围绕审计目标，在一定的审计范围内、依据有关的规范、准则进行，尽量避免判断失误。当然，审计人员提供的是一种合理性的意见，而不是承诺或保证，审计责任不能代替会计责任。4、专业判断与审计准则。首先，运用适当的专业判断是审计准则对审计人员要求之一。无论是国家审计准则还是独立审计准则，都要求审计人员在执行某些审计业务时运用适当的专业判断，但是，具体如何进行判断，则没有明确的规定，随着审计工作的发展和理论研究的深入，对审计人员专业判断有关问题的认识会逐步深化；其次，审计人员进行专业判断时要依据审计准则。审计准则是审计人员从事审计工作的行为规范和指南，审计人员专业判断要以它为依据。当然，专业判断不能仅局限于审计准则，审计过程中要充分体现审计人员的审计经验和应变能力。四、审计人员专业判断的过程和方式 审计人员专业判断过程可以分为对判断客体的认识和思维判断两个阶段。第一阶段：对判断客体的认识 审计人员专业判断是以审计实践和感性认识为基础，因此，专业判断的前提是充分认识判断客体。对判断客体的认识，是审计人员发挥主观能动性的重要方面，其本质是客观反映判断客体。主要方式有：1、审阅、核对、计算。审阅是对审计资料的审查和阅读，从而对资料本身及其反映的经济活动进行鉴别；核对是检查有关审计资料之间是否相互符合；计算是在核对、审阅审计资料数据正确、真实的基础上，采用一定方法重新复算。

2、查询、函证。查询是向被审计单位有关知情人或经办人调查询问，以了解被审计事项的真实情况；函证是发函给被审计单位的债权人、债务人及其他方面人，请求核实往来账目以及有关财产和余额。

3、观察、盘点。观察是通过实地察看来认识客观实际，观察的范围包括对被审计单位内外环境、被审计单位有关人员的行为以及被审计单位的财产物资；盘点是运用实际盘查的手段来验证财产物资的账面记录与实际存在是否一致。

4、鉴定。鉴定是对书面资料、实物和经济活动等，由审计人员或邀请有关专业技术人员运用专门知识和技术方法进行鉴别。鉴定的范围包括：对书面资料真伪的鉴定，对实物性能、质量和价值的鉴定，以及对工程量的鉴定等。

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