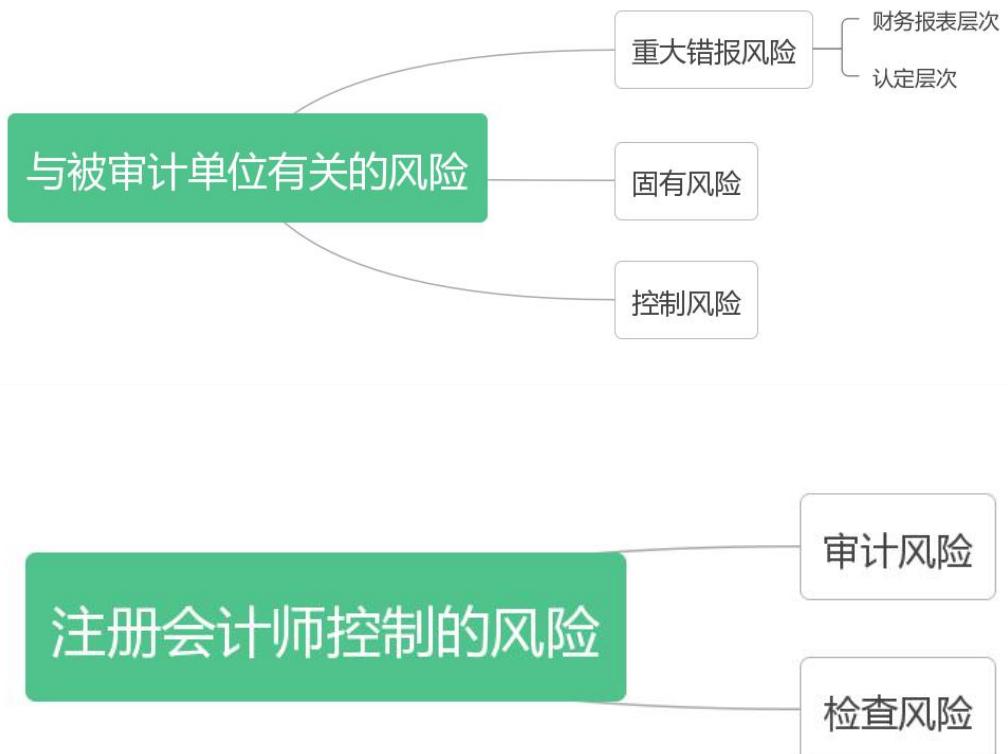


(一) 审计风险模型



(二) 重大错报风险

(1) 财务报表层次

- 与财务报表整体存在广泛联系，可能影响多项认定；
- 通常与控制环境有关，但也可能与其他因素有关，如经济萧条；
- 难以界定于某类交易、账户余和披露的具体认定；
- 增大了认定层次发生重大错报的可能性，与注册会计师考虑由舞弊引起的风险尤其相关。

(2) 认定层次

- 确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围；

- 在各类交易、账户余额和披露认定层次获取审计证据，以使能够在审计工作完成时，以可接受的低审计风险水平对财务报表整体发表审计意见；
- 认定层次的重大错报风险又可以进一步细分为固有风险和控制风险。

（三）固有风险

（1）固有风险的定义

是指在考虑相关的内部控制之前，某类交易、账户余额或披露的某一认定易于发生错报（该错报单独或连同其他错报可能是重大的）的可能性。

（2）常见的固有风险

- 复杂的计算比简单计算更可能出错；
- 受重大计量不确定性影响的会计估计发生错报的可能性较大；
- 产生经营风险的外部因素也可能影响固有风险，比如，技术进步可能导致某项产品陈旧，进而导致存货易于发生高估错报（计价认定）；
- 维持经营的流动资金乏、被审计单位处于夕阳行业等，进而影响多个认定的固有风险。

（四）控制风险

控制风险是指某类交易、账户余额或披露的某一认定发生错报，该错报单独或连同其他错报是重大的，但没有被内部控制及时防止或发现并纠正的可能性。

控制风险取决于与财务报表编制有关的内部控制的设计和运行的有效性。

由于控制的固有局限性，某种程度的控制风险始终存在。

（五）检查风险

检查风险是指如果存在某一错报，该错报单独或连同其他错报可能是重大的，注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而实施程序后没有发现这种错报的风险。

检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性。

由于注册会计师通常并不对所有的交易、账户余额和披露进行检查，或者注册会计师可能选择了不恰当的审计程序、审计过程执行不当，或者错误解读了审计结论，检查风险不可能降低为零。

注册会计师可以通过适当计划，在项目组成员之间进行恰当的职责分配、保持职业怀疑态度，对审计项目组成员执行的工作进行指导、监督和复核，尽可能降低检查风险。