

新审计准则执行情况不容乐观内审师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/641/2021\\_2022\\_\\_E6\\_96\\_B0\\_E5\\_AE\\_A1\\_E8\\_AE\\_A1\\_E5\\_c53\\_641456.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/641/2021_2022__E6_96_B0_E5_AE_A1_E8_AE_A1_E5_c53_641456.htm) 从注册会计师的新执业准则实施近一年半的情况来看，注册会计师在实务中的执行情况，新的风险导向审计的理念还未能深入人心，相当部分的注册会计师对新执业准则所倡导的风险评估和风险应对的审计理论及方法还未能掌握。总体上可以分为以下四种类型：一是没有执行。相当部分的注册会计师在2007年及2008年上半年的执业中根本没有遵循新执业准则所倡导的风险导向审计理念，没有执行风险导向审计程序，仍然按照老审计准则的要求执业。从笔者所了解的情况得知，属于这种类型的注册会计师占了很大比例。二是形式主义。即使有部分注册会计师执行了新的风险导向审计准则，但其大多数仅是套用了或多或少的几张风险导向审计的工作底稿，实际上并没有真正贯彻风险导向审计理念，没有真正实施风险导向的审计程序，所实施的风险导向审计程序与其后的进一步审计程序毫无关联，不具有利用风险评估来导向审计的作用，仅是为了表示其执行了风险导向审计准则甚至是为了忽悠检查人员的几张招牌，从本质上讲，仍属于没有执行的类型。三是力不从心。也有部分注册会计师，他们虽然从内心希望执行好新的执业准则，但由于对新准则的认识和掌握还没有到位，不知道新准则下究竟如何规范实施风险导向审计程序，如何构建风险导向审计下的工作底稿框架，从而使得形成的审计工作底稿在条理性、规范性、完整性和正确性等方面与风险导向审计的要求还有较大的差距。四是比较认真。也有少

部分会计师事务所和注册会计师对新审计准则的理解和掌握比较到位，总体上能够体现按照风险导向审计的理念和程序实施审计程序，并且能够形成按照风险导向准则实施审计的工作底稿框架，存在问题是运用新审计准则的深度、准确度和规范性上还有一定的差距，如按照风险导向审计理念审计的轨迹不够清晰，工作底稿之间的关联性和导向性也不够充分等。

**深层次找原因:细分析**

一是执行难度大。对于新的执业准则，注册会计师确实需要一个逐步学习、认识和掌握的过程。由于新准则及其指南过于理论和原则，不具有可操作性，而且中注协出台的新准则工作底稿编制指南在指导性、可操纵性和理论联系实际方面还有很大距离，从而使得广大注册会计师不知究竟应如何规范操作；二是执业成本高。故而认为，在执行新执业准则期初，会加大注册会计师的执业成本。实行风险导向审计后，将会更多地出现了解、评估、识别、评价等与注册会计师专业判断非常密切的方式方法，而对非风险点（及非重点）的各类交易、账户余额、列报与披露方面的设计和实质性程序应该减少，但是，由于是执行期初，许多注册会计师不知道究竟如何减少，从而导致实质性程序不能减少，而新的风险导向的程序又要执行，从而加大了审计成本。三是条件不成熟。笔者认为，我国注册会计师执行风险导向审计准则是仓促上阵，实际上，我国目前还没有完全具备执行新的风险导向审计准则的前提和条件，如注册会计师的综合素质、执业环境和执业基础，被审计单位的经营管理水平、管理现状及财务会计的核算基础（特别是中小企业）等。

**作总结 专家谈:有措施**

一是不仅对新执业准则的培训要有一个长期的计划，而且还要制定出分阶段的培

训目标，以增强注册会计师执行新审计准则的信心，要让广大注册会计师有一个逐步学习、逐步认识、逐步实践、循序渐进的过程，切不可操之过急，欲速则不达。二是要理论联系实际，在培训准则、准则指南及工作底稿编制指南的同时，更要注重对新执业准则下审计工作底稿实务操作的培训，要从搭建简易风险导向审计工作底稿的框架开始，并随着广大注册会计师对风险导向审计准则的逐步掌握、逐步实践，达到逐步完善和规范风险导向审计工作底稿的目的。百考试题编辑整理 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](http://www.100test.com)