

学校编码：10384

学号：19931219

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

论民间审计的审计风险

何海虹

指导教师：陈守文

专业名称：会计学

答辩日期：1996年6月

厦门大学博士学位论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外，该学位论文为()课题(组)的研究成果，获得()课题(组)经费或实验室的资助，在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。)

声明人(签名)：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文(包括纸质版和电子版)，允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

()1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于
年 月 日解密，解密后适用上述授权。

()2. 不保密，适用上述授权。

(请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。)

声明人(签名)：

年 月 日

摘 要

本文对民间的审计风险进行了探讨。这个问题在国外，无论是理论界还是实务界，都已经高度重视，似乎不谈“审计风险”就没有了审计，而讲到审计就必讲“审计

风险”。在我国，随着民间审计的进一步发展，风险问题已日益突出。中诚、原野事件

即是明证，为了降低这种审计商业风险，对审计风险进行研究的重要性已日益突出。本文共分四个部分。

第一部分 民间审计一开始产生就存在着风险，但是什么叫审计风险呢？本文

首先阐述了审计风险的定义。其次，从两个方面对影响审计风险的因素进行了探讨。既然审计风险是伴随着民间审计的产生而产生的，那么审计工作本身必然存在

着导致风险的固有因素，这就是审计风险产生的必然性因素，但是民间审计工作不是处于真空中，它是处于社会经济环境的影响中。那么在我国这个经济环境中，又

会含有哪些因素进一步影响了审计风险呢？风险的因素分析即是从这两个角度进行的。

第二部分 既然存在着审计风险。就应进行控制，才能对审计工作有所知帮助。

而从风险管理的角度来看。控制风险必须首先认知、评估风险。审计风险由固有风险、控制风险、检查风险共同构成的。首先本部分从重要性原则对审计风险的这三

个子风险分别进行了分析。然后，在此基础上对审计风险进一步进行了分析。最后对风险评估方法的局限性作了个简略的评述。但是，因为对审计风险评估尚未形成

一个一致的方法。因而这里的分析评估更多地是对影响各风险的各因素的分析。准确

地说，是在认知风险。但是认知风险，可以了解风险产生在哪些方面，对于风险控制

制

也是不无现实意义的。

第三部分一论述审计风险在审计工作中的意义。本章从三个部分对此进行了分析。首先从审计工作中主要运用审计风险的两个阶段，即计划阶段和报告阶段；

其次，以审计风险对审计工作量的影响，可以节约审计成本；最后从对审计方法的影响上，即产生了更为有妙的审计方法—风险基础审计。

第四部分 研究民间审计风险最主要的目的是为了最终防范它、控制它。针对审计风险的防范措施通常可分为事前控制和事后处置。但显然，事前控制才是一个积极有效的应付风险的办法，所以本部分主要侧重于对审计风险发生前的控制，构

成一项审计行为的要素是：审计主体、审计客体，审计方法和审计环境。本部分从这

四个方面，分别在借鉴西方国家民间审计经验的基础上，就降低审计风险提出了相应的对策，以期能对我国民间审计工作的实践有所帮助。

对我来说，论文的写作实际上是一个再学习的过程，本文可能挂一漏万，不妥之处请各位老师批评指正。

关键词：民间审计；审计风险

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库