

# The Impact of the New Auditing Standards on Auditing Practice

Lei Zhang

Jiangsu Huamei Construction Investment Group Co., Ltd., Xuzhou, Jiangsu, 221007, China

## Abstract

Auditing standards are audit work norms and standards generally recognized in the industry. They are established through continuous accumulation during the auditing process. In order to promote the efficiency and standardization of audit work and reduce audit risks, different countries and regions will formulate and standardize their own audit standards according to the characteristics and needs of their own audit work. Based on the understanding of the definition of auditing standards, the paper analyzes the functions and characteristics of auditing standards, so as to study the current situation of auditing standards in China and the impact on auditing practice.

## Keywords

auditing standards; auditing practices; impact

## 新审计准则对审计实务的影响

张蕾

江苏华美建设投资集团有限公司, 中国·江苏 徐州 221007

## 摘要

审计准则是行业内普遍认同的审计工作规范和标准,它是在审计工作过程中经过不断积累中建立起来的。为了促进审计工作的高效和规范,减少审计风险,不同的国家和地区会根据自身审计工作实际开展的特点和需求,制定和规范自身的审计准则。论文基于对审计准则定义的了解,对审计准则的功能和特点进行分析,从而对中国当前的审计准则现状及对审计实务影响进行研究。

## 关键词

审计准则; 审计实务; 影响

## 1 引言

为了促进审计工作的高效性,提高审计报告的质量,同时促进审计人员和被审计对象之间的交流,中国对审计准则进行了重新修订和完善,出台了新审计准则。审计工作的开展根本目的是为了确保财务工作的公正性和科学性,只有公正、准确的财务数据才能真正对决策者的决策提供有效的支撑。只有财务数据的应用方能准确理解和信任财务数据,才能使财务数据真正发挥其有效的作用。审计报告的作用是首先能使财务数据的应用者对于财务数据的真实性更加信任,其次是帮助应用者更好地了解财务数据。因此,审计报告的内容也要围绕这两方面来进行。新审计准则的出台也是基于这两方面的需求,因此从审计方来看,出台新审计准则能促进审计工作效率的提升,提高审计报告的数据量,从而更好地服务于审计使用方。

## 2 审计准则的基本理论

### 2.1 审计准则的概念

审计准则所面对的对象是审计工作者,它是审计人员在审计工作中需要遵循的要求,不仅对审计主体进行规范,同时也对审计人员工作水平和人员专业素养的要求。审计准则的制定方是国家审计专业机构,是行业共同认可的行为规范,同时也是评估审计工作水平的主要标准。审计准则是在不断的审计工作经验的积累中建立起来的,并且被行业内的大部分从业者所认可的行为准则。审计准则不仅能规范审计主体的行为,同时也可以很好地评估审计工作的水平。从审计准则形成过程及其不同的描述中,可以发现审计准则的内涵包括以下几点:

①审计准则的产生原因是由于审计工作本身的需求以及外界对审计工作的要求。

②审计准则是在不断的审计工作实践中提炼出来的,其

健全程度取决于审计工作的水平。

③审计准则主要的面向对象是审计主体,其中包括审计组织和审计人员,并不是对被审计方所提出的要求,也不是对被审计方评估的标准。

④审计准则明确了审计工作的具体标准,是促进和评价审计工作质量的方式。

⑤审计准则通常是由专业审计权威机构制定并且出台的,具有行业的专业性。

## 2.2 审计准则的特征

### 2.2.1 权威性

对于审计准则而言,权威性所指的是全体审计主体都要遵循,具有较强的约束力。在审计人员的实际工作中,要严格遵照审计准则开展审计工作,对于违反审计准则而进行的审计不仅没有效力同时相关责任人还会被依法追究。审计准则的权威性,一方面是来自于其制定的科学性和专业性,另一方面源自于政府等权威机构对于其有效权益的认可和维持。

### 2.2.2 规范性

所谓规范性,第一是体现在审计准则是总体审计规范的重要组成部分,同时他也是审计规范体系中的细化措施。第二,审计准则自身包含规范性、系统性以及整体性的特点,从而才使其成为审计工作的重要依据。规范性所指的是审计准则的编制内容在语言上要准确,同时还要深入浅出,具有较强的应用性。系统性指的是审计准则的内部组成部分要连接紧密,层次清晰。整体性指的是审计准则的内容要统一为一个整体,相互之间融合贯通。

### 2.2.3 可接受性

所谓可接受性,指的是审计准则所面对的主要规范对象,也就是审计组织和审计人员需要能认可审计准则中的内容,只有这样才能是审计主体自觉遵守审计准则。审计准则中包含审计工作具体操作的主要步骤、程序以及习惯,是指导审计主体开展好审计工作的重要说明。如果审计准则没有可接受性,则意味着不被社会以及审计主体所认可,那么它的存在就失去了意义。审计准则主要是对审计主体可以怎么做和不可以怎么做,以及需要履行的职责进行规定。若审计准则是其面对的对象无法接受,那么早可以认为其制定的内容背离了审计工作的实际特点,也就意味着他不能对实际的审计工作发挥指导作用,也无法准确的反映审计工作的主要内容<sup>[1]</sup>。

## 2.3 审计准则的作用

### 2.3.1 规范审计工作的具体操作

审计准则的建立,也就给审计人员的实际工作提供了依据,知道如何开展审计工作,如怎样编制审计计划,如何制订审计方案,怎样搜集与评价审计证据,如何编写审计报告,怎样表示审计意见以及在审计过程中,如何注意自己的操作职守和引起足够的注意等。有了审计准则,审计人员完全没有必要去自行摸索或纯粹凭经验检查,这样不仅有利于减少不必要的失误及重复劳动,而且还保证了审计工作质量和有利于提高审计工作效率。同时,也有助于审计信息的使用者增强对审计结论的依赖程度<sup>[2]</sup>。

### 2.3.2 为评价审计工作质量提供了衡量尺度

审计准则,对审计人员的任职条件,建立审计机构的原则和执行审计业务应遵循的规范作了全面规定,包括对审计职业道德、专业胜任能力、应执行的程序和应使用的方法都作了明确而具体的规定。只要审计人员遵照审计准则的规定去执行义务,审计工作质量就有保证。审计组织的管理部门,可以通过对审计人员是否遵守审计准则的检查,进而评价审计工作质量。同时,审计准则对刚从事审计工作的人员更具有指导作用,不仅有利于提高他们的素质,也有利于减少他们工作中的差错。

### 2.3.3 有利于维护公众和审计人员的正当权益

有了审计准则,社会公众就可多了理解审计是做什么的,应该怎样做,以及要做到何种程度,应该履行什么样的义务和应负什么样责任等,这样不仅有利于监督审计组织和审计人员正确地履行职责,也有利于明白自己应当怎样维护自身的利益。有了审计准则,当授权人或委托人与审计人发生意见分歧时,就有了裁决判别的公认标准,这样既有利于维护委托人的合法权益,也有利于保护审计人员,使他们免受不当或过分的指责<sup>[3]</sup>。

## 3 审计准则的发展历程

社会审计准则在中国也称为注册会计师独立审计准则。社会审计准则是用来规范注册会计师执行独立审计业务,出具审计报告的专业标准,是注册会计师独立审计行为的规范,又为其提供具体执业指导。

当前中国所实施的注册会计师专项法律中在第21条中明确指出了,注册会计师在进行审计活动中必须遵照执业准

则,并且要出具审计结果。根据其规定的第35条,注册会计师的执业准则是由我国指定的注册会计师协会根据《会计法》制定而成,并且由财政部审批后进行出台。也就是说审计准则是由财政部出台,符合会计学章程,并且是《注册会计师法》有机组成部分。制定中国审计准则是注册会计事业法制化发展的需要,是对注册会计师进行严格规范管理,并与国际化接轨的重要手段。中国所执行的注册会计师独立审计准则应依据《中华人民共和国注册会计师法》制定,为了保证其科学性、权威性和实用性,应遵循务实、接轨、配套、科学等原则。1995年发布、1996年1月1日开始施行的第一批中国注册会计师独立审计准则共10个项目,包括准则序言、基本准则、七项具体准则和一项务实公告。截止到2016年12月,中国颁布和修订了52项独立审计准则(以下简称“新审计准则”)。为了确保审计报告中的财务数据量丰富,符合财务数据使用方用于进行经济决策之称的相关需求,同时保证中国的审计准则与国际标准相接轨,中国注册会计师协会就现行的审计准则进行了全面的优化和修订,先后出台了《在审计报告中沟通关键审计事项》等专项的审计准则共12项。这12项新的审计准则也被称作为新审计准则。

## 4 新审计准则对审计实务的影响

### 4.1 审计的重心前移

在新审计准则中主要采用的审计模式是风险导向的审计模式。也就是说,审计活动的重点从审计数据的测验转为对财务风险的评估。基于风险导向的审计模式其主要流程包含几个步骤,即对风险等级的评估、测试环节等。新审计准则架构中,审计人员进行审计活动时将审计的重新从传统的事中判断,提前到事前的风险评估和和分析。这样的主要目的是帮助审计人员从整体的角度对风险进行预判,从而更好地保障审计资源的有效利用。

### 4.2 调整风险评估的重心

在新审计准则中采用风险导向审计模式,其中的重点是要对重大的错报风险进行评估,这也是审计风险评估的重中之重。从加强对公司管理层内控的角度出发,重大错报风险的产生,主要是由于管理层自身的舞弊行为,这也是在新审计准则中重点要进行审计的部分。这属于固有风险的评估,但是这种评估是没有办法直接进行的,也就是说在针对重大错报风险的评估过程中,需要审计人员采取间接的形式。

### 4.3 对审计职业判断提出高标准

对于审计准则的重新修订,不单是采用了新型的审计模式,减少了传统审计模式所带来的弊端。随着新审计准则的出台,是重大错报风险成为审计的重要内容。首先,对重大错报风险完成相关的评估工作。此外,新审计准则中所提到的风险模型,还要求注册审计人员能有效地将整体层和认定层的风险加以区别,基于自身的专业能力对不同层面的风险进行有效控制,是基于相关审计流程的应用确保审计活动零风险。对于重大错报风险评估要从两个方面进行分析:报表层和认定层。因此,需要专业审计人员有较高的专业素质和能力。在对重大错报风险进行评估的过程中,审计人员不仅要充分地动用自身的专业技能,同时还要非常熟悉财务流程以及经济法规等。

### 4.4 优化传统审计流程

新审计准则的出台,也是对审计实践活动的全流程进行优化和梳理。基于风险导向的理论,从规避风险出发,对整个的审计流程进行三个方面的划分。①要熟悉被审计对象的外部环境,这一步的程序,实际上就是对风险的评估过程。②控制测试的部分。在这部分中要对被审计对象的财务运行情况数据进行数据测试。③审计程序。主要是通过审计发现给出审计报告。因此,有效规避生产经营风险是风险导向模式的主要目的。通过横向到边、纵向到底的审计方法的应用,促进审计程序流程的优化,从而有效提升审计活动的效率。

## 5 结语

综上所述,新审计准则提出是对传统审计准则的优化和完善,具有较强的稳定性和创新性,同时也符合当今中国社会主义经济的主要特色。新审计准则是基于现代风险导向理论采用的审计模式,对于审计实践活动有着较强的可操作性和指导意义。新审计准则的贯彻落地需要一个较长的时间阶段,其真正的落地,必然会促进中国审计工作的长足发展。

### 参考文献

- [1] 林钟高,尤雪英,徐正刚.独立审计理论研究[M].上海:立信会计出版社,2018.
- [2] 中国注册会计师协会.中国注册会计师协会审计准则委员会暂行规则[S].2016.
- [3] 萧英达.比较审计学[M].北京:中国财政经济出版社,2018.