

风险导向审计模式的推广,使得审计具备了降低信息风险的能力。三是伴随着经济的高速发展,审计师的法律责任在日益扩大,但审计的建设性职能却在日益缩小。为了维护审计职业的生存与发展,明智的选择应是提供更多的保证服务,对企业管理揭示的信息提供全面的评价,降低信息风险。

(七) 关于审计假设

刘明辉认为,审计假设是根据已获得的审计经验和已知的事实,并以已有的科学理论为指导,对审计事物所产生的原因及其运动规律作出推测性的解释。其具有三方面特点:审计假设是不证自明的公认的“当然”之理;审计假设是逻辑推理的出发点;审计假设来源于审计实践并用于指导审计实践。同时具有三个性质:审计假设在本质上是普遍性的,而且是推导其他审计命题的基础;判断审计假设能否成立的唯一标准是审计实践;审计假设随审计环境的变化而变化。

在回顾和剖析几种主要的审计假设模式之后,刘明辉提出构建风险导向战略系统审计假设体系,该体系包含十二条假设,即信息不对称假设、信息不确定假设、信息可验证假设、信息重要性

假设、审计主体独立性假设、审计主体胜任性假设、审计主体理性假设、内控相关性假设、风险可控性假设、认同一贯性假设、证据力差别假设、责任明确性假设。该假设体系分为四个层次:第1~4个假设主要是对审计产生的原因假设;第5~7假设是对审计主体应具备资格条件的假设;第8~11个假设为开展审计工作提供逻辑依据和技术方法的假设;第12个假设是为明确管理责任和审计责任而做的假设。上述十二条审计假设可以构成一个完整的审计假设体系,一系列重要的审计概念都可以从这些审计假设中推导出来,从而有助于构成一个严密、科学的审计理论结构体系。

(八) 关于审计概念体系

刘明辉认为,审计概念是从审计实践中抽象出来,用审计名词或术语表示的一种理性认识。审计概念体系是相关审计概念互相联系、互相制约构成的一个完整的系统。该体系包括“可信性”“过程”“传输”“执行”四个方面。“可信性”涉及的是审计师,它与人们是否相信审计师出具的报告有关。它首先要要求审计师具备相应的“胜任能力”,其次是应在实质和形式上保持其“独立性”,

以便能够对事实进行不带偏见的判断和客观的考察。“过程”指审计调查过程,可看作是以“审计判断”作为中心活动来收集、审查、评价和运用“审计证据”的过程。“传输”主要指审计师在“真实与公允”的基础上对外公布其“审计报告”,以及审计师与被审计单位以及社会公众之间的“沟通”。“执行”部分与“过程”部分有些重叠,单列的原因在于突出审计师是执业者这一思想。执业者要遵循该行业的执业标准即审计准则,并保持“应有的职业关注”进行相应的“质量控制”。

刘明辉说,回顾三十多年来的时光,检视一下自己走路的姿态,数一数自己留下的脚印,确是一件令人感慨的事情。他和众多会计同仁一同经历了我国社会经济环境发生的巨大变化,见证了我国会计行业取得的巨大成就,感受了会计在经济社会中的作用,目睹了会计人为我国经济发展所作出的重要贡献。作为见证者,也是参与者,他为所处的时代感到幸运,为所付出的努力感到自豪。他相信“有梦者不盲目”“拯救未来的唯一希望是改变现在”,相信只要自己能坚守那份执着,未来的自己会为过去的自己叫好,为现在的自己感到骄傲! 

简讯

财政部启动2019年度国际化高端会计人才选拔培养工作

2019年2月,财政部发布通知启动2019年度国际化高端会计人才选拔培养工作,并委托会计准则委员会具体负责组织实施。选拔程序包括正式申报、选拔笔试、选拔面试、审定人选、公示和公布5个环节。申报者须按要求填写相关申请表,经所在单位同意后,连同有关证明材料的复印件,报所在地省级财政部门。正式申报时间为2019年2月2日至3月31日。笔试为闭卷考试,以英语作答,内容包括企业会计准则、国际财务报告准则、英语。考试时间为2019年5月18日上午8:30~12:00。选拔面试为结构化面试,全程采用英语问答。拟招收人数不超过30人(含30人),企业、高校或科研单位、会计师事务所等三个类别每类招收人数不超过10人(含10人)。了解《通知》具体内容可点击:http://kjs.mof.gov.cn/zhengwuxinxi/gongzuotongzhi/201902/t20190202_3140904.html

(本刊记者)