

# 中注协针对识别和应对财务报告舞弊风险发布两项审计准则问题解答

2025-01-23 14:39

为指导注册会计师更好地理解和运用审计准则，有效识别和应对财务报告舞弊风险，控制审计风险，提高审计质量，中国注册会计师协会（以下简称中注协）制定了《中国注册会计师审计准则问题解答第 18 号——识别和应对第三方配合实施财务舞弊》（以下简称《第 18 号问题解答》）、《中国注册会计师审计准则问题解答第 19 号——运用信息技术识别与应对舞弊风险》（以下简称《第 19 号问题解答》）等两项审计准则问题解答，并于 2025 年 1 月 7 日发布施行。

近年来，企业实施财务舞弊的手段日趋复杂，通常涉及精心策划和掩饰，以及第三方支持配合等，增加了注册会计师审计工作的难度，给审计带来了巨大的风险和挑战。研究分析表明，财务造假以及第三方配合造假问题在上市公司领域较为突出，特别是第三方配合造假已成为审计失败的重要原因之一。如何识别和应对财务报告舞弊风险，保证审计质量，值得关注和重视。

《第 18 号问题解答》旨在指导注册会计师如何识别、评估和应对第三方配合实施舞弊导致的财务报表重大错报风险，共包括五个问题：在识别和应对第三方配合实施财务舞弊导致的重大错报风险时为什么特别强调保持职业怀疑？第三方配合实施财务舞弊的主要领域和常见手段有哪些？配合实施财务舞弊的第三方可能具有哪些特征？注册会计师如何识别第三方配合实施财务舞弊的风险和情形？注册会计师如何应对第三方配合实施财务舞弊的风险？

《第 19 号问题解答》旨在指导和提示注册会计师在审计的各个阶段如何采用适当的信息技术手段以更好地识别和应对舞弊风险，共包括六个问题：审计实务中有哪些信息技术可用于识别与应对舞弊风险？在运用信息技术前会计师事务所和审计项目组需要做哪些准备工作？在承接审计业务前注册会计师如何运

用信息技术识别潜在的舞弊风险？在审计计划和风险评估阶段注册会计师如何运用信息技术识别与评估舞弊风险？在实施进一步审计程序时注册会计师如何运用信息技术应对识别和评估的舞弊风险？注册会计师如何在审计工作底稿中记录对信息技术的运用？

近年来，中注协不断健全注册会计师职业准则闭环管理工作机制，贯彻落实闭环管理要求，持续推动制订完善、指导实施、强化监管三个主要环节的有机衔接和相互促进，推动注册会计师职业准则体系的落地见效和持续完善。《第 18 号问题解答》、《第 19 号问题解答》根据审计准则制定，为注册会计师正确理解审计准则及其应用指南、应对财务报告舞弊问题提供细化指导和提示，供注册会计师执业时参考。