

审计工作中职业怀疑的应用策略及效果研究

张利

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所, 上海 200120

摘要: 职业怀疑作为审计工作中的核心要素, 强调了审计人员在执行任务时需持有质疑和求证的心态, 以此保障信息的真实与精确。本文首先界定了职业怀疑的概念及其特性, 并深入剖析了影响其实施的各种因素, 包括但不限于审计人员的专业背景、组织文化以及相关法律框架等。基于上述分析, 提出了四项旨在增强职业怀疑有效性的策略: 强化批判性思维训练、优化审计流程标准、促进跨部门合作交流和技术手段的应用。通过研究 A 企业的具体审计案例, 对这些建议的实际效果进行了评价, 发现它们对于提升审计工作的质量和效率具有积极作用; 然而, 在实际操作中也遇到了一些需要克服的障碍。

关键词: 职业怀疑; 审计质量; 应用策略

在现代审计实践中, 职业怀疑被视为审计人员不可或缺的核心能力之一, 对于保障审计工作的质量和揭露潜在问题具有极其重要的作用。这种态度不仅仅体现了技术层面的专业技能, 更是责任感与专业精神的体现, 它要求审计人员在审查财务报表时必须持有批判性的思考方式, 积极地对数据的真实性提出疑问并加以核实。尽管职业怀疑的重要性已经被广泛接受, 但如何在实际工作中有效地培养和运用这一能力, 依然是审计领域面临的一项挑战^[1]。本研究致力于探讨审计过程中职业怀疑的应用方法及其成效, 通过具体案例分析, 旨在为审计实践提供实用指导, 并为进一步提高审计工作整体水平奠定理论基础。

1 职业怀疑的定义与特征

职业怀疑是指审计人员在进行审计过程中, 持续保持的一种对财务信息的准确性和完整性持批判态度的专业精神。这种态度不仅体现在对于可疑之处的高度警觉上, 也是做出审计决策时不可或缺的因素之一。它要求审计师们面对任何审计证据时都不能仅凭表面现象轻易下结论, 而应当进一步探究潜在的问题和风险所在。培养并运用职业怀疑的主要目标在

于保障审计结果的真实可靠, 从而避免因信息不全或数据误导而导致错误的判断。

职业怀疑具有以下几个主要特征:

批判性思维: 审计人员应当秉持公正无私的态度, 全面审查财务记录及管理层的陈述, 防止因预设立场而干扰了判断的准确性。

保持审慎的态度: 即使面对看似合理的证据, 审计人员也应持续保持警惕, 不断进行核查与确认。

深入探索: 职业怀疑精神要求审计人员不应仅满足于表面信息, 而应在必要时采取多种手段深入调查与核实, 以揭露可能存在的欺诈行为或重要错误。

独立性: 审计人员应保持自主判断与分析能力, 避免受到企业内部管理层或外部因素的影响。

2 影响职业怀疑的因素

2.1 审计人员的经验与判断力

审计人员的经验与其职业怀疑能力之间存在着密切联系。经验丰富的审计人员往往能够更加精准地察觉到财务报表中存在的异常情况及潜在问题, 进而有效地运用其职业怀疑态度。当面临复杂或不确定的情形时, 资深审

计人员可以凭借自身的专业知识来决定哪些信息需要进一步调查。在执行职业怀疑的过程中，判断力的作用尤为关键，它要求审计人员根据已收集的证据和实际情况来评估各种信息的真实性和可靠性。相比之下，那些经验不足或者判断力较弱的审计人员可能会忽略一些重要的风险因素，或者过于依赖初步获取的信息而不进行深入探究，这将直接影响到审计工作的整体质量。

2.2 企业文化与审计环境

企业文化和审计环境对职业怀疑的实施具有重要影响。一方面，企业文化中如果存在对审计过程不理解或不重视的氛围，可能会导致审计人员在执行审计任务时面临较大的压力或干扰，抑制他们职业怀疑能力的正常发挥。例如，如果管理层频繁介入审计过程或者未能提供必要的支持，这将使得审计人员在做出专业判断时感到困惑和不安。另一方面，一个具备高度独立性和透明度的良好审计环境，则能够促进审计人员保持应有的职业怀疑态度^[2]。

2.3 法律法规与行业标准的影响

法律规范与行业标准为审计实践提供了操作指南及行为准则，对审计人员的职业谨慎态度具有显著影响。具体而言，这些规定要求审计工作者在执行任务时严格遵守既定流程与标准，以确保审计过程的独立性和透明度。当面对复杂情况时，审计员往往依据相关法规和标准作出判断。例如，《国际审计标准》(ISA)与中国《注册会计师审计准则》均强调了保持职业怀疑的重要性，以及评估证据充分性与适当性的必要性。然而，在某些领域内，由于法律法规存在缺陷或执行力度不够，可能会削弱审计人员对于潜在问题的敏感度，进而影响其识别财务欺诈的能力。

3 审计工作中职业怀疑的应用策略

3.1 培养审计人员的职业怀疑意识

职业怀疑不仅体现为一种技能，更是审计

人员应当培养的重要专业品质。在审计职业生涯的发展过程中，强化对职业怀疑重要性的教育和培训显得尤为关键，这有助于加深他们对于这一概念在实际审计工作中所扮演角色及其价值的认识。首先，审计人员需要建立适当的心理预期，即意识到所有被审单位或个人都可能存在误导信息或潜在风险。为此，建议定期组织关于增强职业怀疑意识的培训活动，以确保审计人员在执行任务时能够持续保持警惕并采取验证措施。

此外，审计机构应当采用案例研究与模拟审计等手段，以增进审计人员对于如何在实际操作中运用专业质疑能力的理解。比如，通过对以往未能察觉的财务欺诈或错误进行剖析，可以提高审计人员的警觉性，防止过度依赖管理层提供的信息。审计人员的职业怀疑态度需要通过持续的实践和学习加以巩固，从而保证其能够在复杂的审计情境下主动发现问题，并采取恰当的应对措施。

3.2 规范审计方法与程序

在审计过程中，严格遵守既定的审计方法和流程是保证审计人员判断无误、确保审计结果客观准确的关键。一个标准化的审计流程应当涵盖从审计计划的制定到审计证据的收集，再到审计决策的记录及最终审计结论的形成等各个环节。在此过程中，强化职业怀疑态度的应用至关重要，它要求审计人员在评估所有证据时始终保持审慎质疑的态度，以提高审计工作的质量^[3]。

比如，在执行审计工作时，采用风险导向的审计策略能够使审计人员更加聚焦于那些高风险领域，诸如收入确认、存货计价等关键项目。通过详细规划每一步审计流程，并清晰定义每个任务的具体目标，这有助于审计人员在实际操作中更好地识别和关注潜在的风险点，从而强化专业质疑的重要性。

3.3 加强团队协作与交流

在执行复杂的审计任务时，促进多方信息的有效沟通与合作对于提升审计人员之间的经验共享及决策一致性至关重要。通过团队内部的讨论和互动，审计人员能够汇集多样化的思考，克服因视角单一而可能产生的局限。例如，定期组织专题讨论会，针对审计过程中遇到的问题进行集体探讨与评价，是十分有益的做法。在此类会议上，参与者可以提出各自的看法及解决策略，有助于审计人员从多个角度深入理解问题本质。

3.4 利用技术工具辅助职业怀疑

通过运用大数据分析、人工智能（AI）及机器学习等先进工具，审计工作者能够以更高的精确度发现异常情况与潜在风险，从而拓宽并加深其专业质疑的能力。

通过采用大数据技术，审计工作者得以有效处理大量的交易信息，并从中识别潜在的财务欺诈行为或异常操作。举例来说，借助数据分析软件的帮助，他们能够揭露财务报告中存在的不一致之处或是与行业规范相悖的行为，从而快速定位可能存在的风险因素。此外，人工智能的应用使得诸如文档审核、账目验证等一系列审计流程实现了自动化，不仅大幅度减少了所需时间，还提高了工作的精确度^[4]。

4 职业怀疑在审计工作中的应用效果分析——以 A 企业为例

4.1 企业介绍

A 企业是一家在制造业领域处于领先地位的集团，其主营业务包括高端装备的制造、电子产品的生产以及相关技术的研发。近年来，该企业在行业内迅速扩展业务规模，实现了持续的增长，并因此吸引了资本市场的广泛关注。然而，随着企业规模的增大，财务管理和审计工作的复杂度也随之增加。长期以来，该企业的财务报表及合规性检查主要由一家大型会计师事务所（以下简称“审计机构”）负责执行。尽管审计机构多次给出了无保留意见的报

告，但在财务信息透明度、收入确认流程以及资产评估方面，仍存在不少令审计人员感到担忧的问题。特别地，在 2019 年期间，公司发生了一系列关于财务报告错误更正的情况，这些事件暴露了公司在财务报告编制、内部控制机制以及数据验证环节上的若干不足之处。

4.2 审计过程中职业怀疑的应用实践

在对 A 企业进行审计的过程中，审计团队对企业财务报表、供应链网络及关键合同文件进行了全面细致的审查。在此过程中，职业怀疑的应用主要体现在以下几个方面：

4.2.1 风险评估阶段的职业怀疑

在进行初步的风险评估过程中，审计团队对 A 公司的主要收入渠道进行了详尽审查，特别是针对其关键供应商及客户进行了深入研究。在此期间，审计人员注意到一些供应商与公司之间存在显著的关联关系，并且这些供应商与公司的高层管理人士有着密切联系。基于此发现，审计人员建议开展更进一步的调查，以探明是否存在利益输送的可能性。通过对供应商合同的具体条款以及财务往来记录的细致对比分析，审计小组发现了若干不一致之处，从而对公司收入确认过程中的合规性提出了质疑。

4.2.2 详细审查财务数据和账户

审计团队特别聚焦于该企业的现金流状况及收入确认策略，尤其是在不同年度间观察到的显著盈利变化。通过对比利润和现金流数据，审计人员识别出了一些异常的收入记录模式，这些模式与公司实际的资金流动情况不符。基于此发现，审计人员请求企业提交更多详尽的合同文件以及交易凭证，以验证其收入确认流程是否遵循了既定的会计标准。即便在企业提供了相应证据后，审计员们依旧保持着高度的职业审慎态度，认为可能存在部分收入尚未真正实现或被夸大的情况。

4.2.3 利用第三方证据验证数据

在审计活动期间，除了参考企业所提供的

财务报表之外，审计团队还主动与企业的外部银行及商业伙伴取得了联系，以验证几笔重大交易的真实情况。通过与金融机构的合作，审计人员注意到某些大宗交易并未完全反映于账簿记录之中，这促使了对特定财务信息的进一步审查。尽管管理层声称所有交易均已按照既定程序处理完毕，但审计小组对于资金流动路径及其潜在风险保持着高度警觉，并最终揭露了一些不寻常的支付行为以及未被报告的收入来源。

4.3 效果分析

通过对 A 企业审计案例的分析，职业怀疑的应用在提高审计质量和识别财务舞弊风险方面产生了显著效果。

4.3.1 提高审计质量

在整个审计过程中，审计人员始终保持了高度的职业警惕性，针对所有发现的疑点进行了详尽的调查。这种做法有效地避免了因草率决定而导致的问题。经过一系列严谨的审查与核实工作，最终揭露了财务报告中存在的一些不准确处理情况，比如收入确认方面的错误以及资产价值评估时出现的偏差。

4.3.2 提升风险识别能力

经过对供应商、收入渠道以及重要交易的详尽审查，审计人员成功地发现了可能存在的财务不正当行为和管理层所提供的误导性信息。尽管企业方面给出了初步说明，但审计团

队并未因此降低警觉，并最终揭露了该企业在收入确认过程中所面临的一系列风险。这种能够有效识别潜在问题的能力，正是职业怀疑态度在实际审计工作中得到体现的结果^[5]。

4.3.3 提高审计效率

职业怀疑促使审计人员在遇到疑问时采取了更为系统化的审查方法，这显著提升了审计工作的效率。通过聚焦于核心领域的细致检查，审计小组能够避免将宝贵的时间浪费在不相关的部分上，而是集中资源解决可能存在的问题点，从而增强了整个审计过程的有效性。

结语

职业怀疑对于确保审计质量至关重要，它能够显著提高识别潜在风险及揭露财务不端行为的能力。恰当地运用职业怀疑态度，可以让审计师更有效地核实财务报表的真实性，进而降低审计过程中的不确定性。然而，职业怀疑的实践取决于从业人员的经验积累、个人判断力以及外界环境的支持情况。通过制定更加规范化的审计程序、促进团队内部的合作交流，并利用先进的技术支持手段，可以进一步增强职业怀疑的应用效果。尽管如此，审计人员对职业怀疑的重视程度和实际操作中遇到的挑战，仍需不断优化和完善。总之，职业怀疑不仅提升了审计的深度和广度，也为审计行业的规范化发展提供了强有力的支持。

参考文献

- [1] 江湧, 唐建华, 赵际喆. 科学运用审计准则充分发挥审计效能[J]. 财务与会计, 2024, (18): 23-27+42.
- [2] 翁沛瑶. 职业怀疑视角下的审计失败案例研究[D]. 杭州电子科技大学, 2024.
- [3] 宋寅东. 职业怀疑与审计失败——以圣莱达审计失败为例[J]. 老字号品牌营销, 2023, (22): 53-55.
- [4] 王海萍, 刘志耕. 从案例谈注册会计师如何保持职业怀疑和运用职业判断[J]. 财务与会计, 2023, (21): 68-69.
- [5] 郝璐. 从中天运审计胜通失败看职业怀疑缺失[J]. 老字号品牌营销, 2023, (17): 93-95.