

分类号：
学 号：20232116170

密 级：公开
单位代码：10759

石河子大学

硕 士 学 位 论 文



天沃科技关联方交易审计风险研究

学 位 申 请 人	孙燕杰
指 导 教 师	吕雪晶 副教授
申 请 学 位 类 别	专业硕士
专 业 名 称	审计
研 究 领 域	审计理论与实务
所 在 学 院	经济与管理学院

中国·新疆·石河子
2026年 05月

分类号：
学 号：20232116170

密 级：公开
单位代码：10759

石河子大学

硕 士 学 位 论 文



天沃科技关联方交易审计风险研究

学 位 申 请 人	孙燕杰
指 导 教 师	吕雪晶 副教授
申 请 学 位 类 别	专业硕士
专 业 名 称	审计
研 究 领 域	审计理论与实务
所 在 学 院	经济与管理学院

中国·新疆·石河子

2026年 05月

**A Study on Audit Risks Associated with Related-Party
Transactions at Tianwo Technology**

A Dissertation Submitted to

Shihezi University

In Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of

Master of Auditing

By

Sun Yanjie

Dissertation Supervisor: Assoc. Prof. Lyu Xue jing

May, 2026

石河子大学学位论文独创性声明及使用授权声明

学位论文独创性声明

本人所提交的学位论文是在我导师的指导下进行的研究工作及取得的研究成果。据我所知，除文中已经注明引用的内容外，本论文不包含其他个人已经发表或撰写过的研究成果。对本文的研究做出重要贡献的个人和集体，均已在文中作了明确的说明并表示谢意。

研究生签名：



时间：2026年05月24日

使用授权声明

本人完全了解石河子大学有关保留、使用学位论文的规定，学校有权保留学位论文并向国家主管部门或指定机构送交论文的电子版和纸质版。有权将学位论文在学校图书馆保存并允许被查阅。有权自行或许可他人将学位论文编入有关数据库提供检索服务。有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

研究生签名：



时间：2026年05月24日

导师签名：



时间：2026年05月24日

摘要

随着市场竞争加剧，关联方交易因其能有效降低成本、提升效率，已成为企业扩张市场份额的重要手段。然而，其隐蔽性与复杂性也使该模式沦为部分企业实施资金占用、财务舞弊的工具。近年来，证监会查处多起案例表明，管理层常通过少披露、不披露甚至虚假披露等方式掩盖交易实质，不仅损害中小股东权益，也显著增加了审计风险。与此同时，部分注册会计师存在胜任能力不足或独立性缺失等问题，难以及时识别上述违规行为，进一步放大了审计风险。在此背景下，如何有效识别与应对关联方交易审计风险、提升审计质量，已成为学术界亟待研究的重要课题。

本文以天沃科技为案例研究对象，在写作过程中综合运用到文献研究法、案例分析法、比较研究法与 AHP-模糊综合评价法。首先，梳理关联方交易和审计风险相关文献，归纳关联方交易审计相关的概念和理论基础。其次，介绍天沃科技、众华会计师事务所，以及天沃科技关联方交易审计情况。接着，依据现代风险导向审计理论，从财务报表层次重大错报风险、认定层次重大错报风险，以及检查风险三个层面对天沃科技关联方交易审计风险进行识别。然后，构建关联方交易审计风险指标评价体系，设计调查问卷并邀请审计专家对各风险指标量化评分，用层次分析法确定指标权重，再结合模糊综合评价法，最终得出关联方交易审计风险量化结果。最后，针对风险量化结果较高的指标，提出应对建议。本文研究发现：在重大错报风险层面，市场环境变化、企业内部控制制度不健全、大股东股权质押，以及涉及其他应收款、应收账款、预付账款等会计科目的风险指标被判定为高风险指标；在检查风险层面，关联方交易审计程序缺乏有效性、事务所独立性遭削弱以及审计质量管理水平低同样属于高风险指标。针对上述高风险指标，本文提出以下应对策略：为应对重大错报风险，应实时关注被审计单位及其环境、全面了解企业内部控制制度、警惕大股东占用资金风险，并重视关联方交易相关会计科目的分析；为降低检查风险，应追加必要的关联方交易审计程序、强化事务所独立性，并提升事务所审计质量管理水平。

本研究通过选取涉及股权代持问题的典型案例，引入 AHP-模糊综合评价法对审计风险进行量化评估，在关联方交易审计领域具有一定创新价值。这一研究设计不仅能够有效识别和评估关联方交易中的特定风险，还为现有审计风险研究体系提供了有益补充。希望本研究能够在理论上帮助完善关联方交易审计风险识别与防范的分析框架，在实务上可为会计师事务所提升关联方交易审计质量提供参考。

关键词：天沃科技；关联方交易；审计风险；风险量化

Abstract

As market competition intensifies, related-party transactions have become an important means for enterprises to expand their market share due to their ability to effectively reduce costs and improve efficiency. However, their covert nature and complexity have also led some enterprises to exploit this model as a tool for misappropriating funds and committing financial fraud. In recent years, multiple cases investigated by the China Securities Regulatory Commission have shown that management often conceals the true nature of transactions through under-disclosure, non-disclosure, or even false disclosure. This not only harms the rights and interests of minority shareholders but also significantly increases audit risk. At the same time, some certified public accountants lack the necessary competence or independence, making it difficult for them to identify such violations in a timely manner, which further amplifies audit risk. Against this backdrop, how to effectively identify and address audit risks associated with related-party transactions and improve audit quality has become a critical research topic in the academic community.

This thesis takes Tianwo Technology as its case study and employs a comprehensive approach incorporating literature review, case analysis, comparative research, and the AHP-fuzzy comprehensive evaluation method. First, the thesis reviews relevant literature on related-party transactions and audit risks, summarizing the concepts and theoretical foundations related to the audit of such transactions. Second, this study introduces Tianwo Technology, Zhonghua Certified Public Accountants, and the audit status of Tianwo Technology's related-party transactions. Next, based on modern risk-oriented auditing theory, we identify audit risks associated with Tianwo Technology's related-party transactions across three levels: material misstatement risk at the financial statement level, material misstatement risk at the assertion level, and detection risk. Then, an evaluation indicator system for related-party transaction audit risks is constructed. A survey questionnaire is designed, and audit experts are invited to assign quantitative scores to each risk indicator. The weights of the indicators are determined using the Analytic Hierarchy Process, and combined with the Fuzzy Comprehensive Evaluation Method, the quantitative results of the related-party transaction audit risks are ultimately derived. Finally, recommendations are proposed for indicators with higher quantitative risk scores. The study found that at the material misstatement risk level, changes in the market environment, inadequate internal control systems, equity pledges by major shareholders, and risks associated with accounting items such as other receivables, accounts receivable, and prepaid expenses were identified as high-risk indicators. At the detection risk level, the lack of effectiveness in audit procedures for related-party transactions, compromised firm independence, and low audit quality management standards were also classified as high-risk indicators. In response to the aforementioned high-risk indicators, this thesis proposes the following strategies: To address the risk of material misstatement, auditors should closely monitor the auditee and its environment in real time, gain a

comprehensive understanding of the entity's internal control system, remain vigilant against the risk of major shareholders misappropriating funds, and prioritize the analysis of accounting items related to related-party transactions; to mitigate audit risk, auditors should implement additional audit procedures for related-party transactions, strengthen the firm's independence, and enhance the firm's audit quality management standards.

By selecting a typical case involving shareholding proxy arrangements and introducing the AHP-fuzzy comprehensive evaluation method to quantitatively assess audit risks, this study offers certain innovative value in the field of related-party transaction auditing. This research design not only effectively identifies and evaluates specific risks in related-party transactions but also provides a valuable supplement to the existing audit risk research framework. It is hoped that this study will, on a theoretical level, help refine the analytical framework for identifying and preventing audit risks related to related-party transactions, and on a practical level, serve as a reference for accounting firms to improve the audit quality of related-party transactions.

Key words: Tianwo Technology; Related-party Transactions; Audit Risk; Risk Quantification

目 录

摘 要.....	I
Abstract.....	II
第 1 章 绪论.....	1
1.1 研究背景与意义.....	1
1.1.1 研究背景.....	1
1.1.2 研究意义.....	2
1.2 文献综述.....	2
1.2.1 关联方及关联方交易相关研究.....	2
1.2.2 审计风险相关研究.....	5
1.2.3 关联方交易审计风险相关研究.....	6
1.2.4 文献述评.....	7
1.3 研究思路与研究方法.....	8
1.3.1 研究思路.....	8
1.3.2 研究方法.....	8
1.4 研究内容与创新.....	9
1.4.1 研究内容.....	9
1.4.2 可能的创新点.....	12
第 2 章 概念界定与理论基础.....	13
2.1 概念界定.....	13
2.1.1 关联方及关联方交易.....	13
2.1.2 审计风险.....	13
2.1.3 股权代持.....	14
2.1.4 关联方交易审计.....	14
2.2 理论基础.....	15
2.2.1 现代风险导向审计理论.....	15
2.2.2 信息不对称理论.....	15
2.2.3 委托代理理论.....	15
2.2.4 舞弊三角理论.....	16
第 3 章 天沃科技关联方交易案例概况.....	17

3.1	天沃科技简介	17
3.1.1	天沃科技情况介绍	17
3.1.2	天沃科技盈利情况	17
3.1.3	天沃科技股权结构	18
3.1.4	天沃科技关联方交易涉及人员及企业介绍	20
3.2	众华会计师事务所介绍	22
3.2.1	众华会计师事务所简介	22
3.2.2	众华所近五年受处罚情况	23
3.2.3	众华所审计天沃科技情况介绍	24
3.3	天沃科技关联方交易审计情况介绍	25
3.3.1	天沃科技违规关联方交易事件介绍	25
3.3.2	天沃科技违规关联方交易操纵方式分析	26
3.3.3	证监会及证券交易所处罚情况	29
第4章	天沃科技关联方交易审计风险识别	32
4.1	财务报表层次重大错报风险识别	32
4.1.1	市场环境变化风险	32
4.1.2	企业治理结构不合理	35
4.1.3	多元化战略风险	36
4.1.4	大股东股权质押风险	37
4.1.5	企业内部控制制度不健全	38
4.2	认定层次重大错报风险识别	39
4.2.1	现金流量可靠性风险	39
4.2.2	存贷双高相关风险	40
4.2.3	其他应收款相关风险	41
4.2.4	应收账款相关风险	43
4.2.5	预付账款相关风险	44
4.3	关联方交易检查风险识别	46
4.3.1	注册会计师胜任能力不足	46
4.3.2	关联方交易审计程序缺乏有效性	47
4.3.3	事务所独立性遭削弱	48
4.3.4	关联方交易审计方法滞后	49
4.3.5	事务所审计质量管理水平低	50
第5章	天沃科技关联方交易审计风险评估	51
5.1	审计风险量化基础及方法介绍	51

5.1.1 风险评价指标选取	51
5.1.2 调查对象选取	55
5.1.3 层次分析法计算指标权重	55
5.1.4 构造模糊综合评价矩阵	57
5.1.5 计算审计风险评估结果	57
5.2 天沃科技关联方交易风险评估	57
5.2.1 计算风险评估指标权重	57
5.2.2 确定模糊综合评价矩阵	63
5.3 天沃科技关联方交易审计风险评估结果分析	66
第 6 章 天沃科技关联方交易审计风险应对建议	68
6.1 重大错报风险应对建议	68
6.1.1 实时关注被审计单位及其环境	68
6.1.2 全面了解企业内部控制制度	69
6.1.3 警惕大股东占用资金风险	69
6.1.4 重视关联方交易相关会计科目分析	70
6.2 检查风险应对建议	70
6.2.1 追加必要的关联方交易审计程序	70
6.2.2 保持事务所独立性	72
6.2.3 提高事务所审计质量管理水平	73
第 7 章 研究结论与展望	74
7.1 研究结论	74
7.2 研究不足与展望	74
参考文献	75
附录：天沃科技关联方交易审计风险调查问卷	80
致谢	84
作者简介	85

第 1 章 绪论

1.1 研究背景与意义

1.1.1 研究背景

我国实行公有制为主体、多种所有制经济共同发展的基本经济制度。在此制度框架下，一系列税收、融资等扶持政策的实施，有效激发了民营经济、外资经济等各类市场主体的活力，市场资源配置范围持续拓展，竞争日趋激烈。在此背景下，关联方交易凭借信息不对称程度低、信任度高的优势，成为上市公司降低交易成本、扩大市场份额的重要手段。然而，随着企业规模扩张和内部资本市场形成，关联方交易的性质逐渐异化。凭借隐蔽性强、涉及关联方众多、交易金额大的特点，关联方交易为大股东侵占中小股东利益提供了可乘之机。近年来，违规手段已从传统的资金拆借，发展为虚假购销合同、隐性关联担保，乃至通过多层股权嵌套将利益输送伪装成日常经营，手段日趋多样和隐蔽。例如，2022 年德威新材案隐瞒关联关系、2023 年豫金刚石案虚构产业链交易、2024 年扬子新材案涉及未披露资金占用，均因交易的复杂隐蔽导致审计失败。

《中国注册会计师审计准则第 1323 号——关联方》等文件的颁布，虽然从制度层面强化了对关联方交易的审计指引，但受制于关联方关系及其交易的隐蔽性与舞弊手段的多样性，审计准则的原则性指导在面对蓄意、复杂财务报表舞弊时，往往暴露出理论与实践的脱节。尤其是在管理层串通舞弊或故意不提供完整信息的情况下，即便注册会计师严格遵守准则要求，但由于审计本身固有限制的存在，关联方交易审计依然是一个高风险、高难度领域。若注册会计师不具有独立性、设计执行有缺陷的审计程序、不严格执行审计质量管理程序，那么关联方交易审计风险将只增不减，最终导致审计失败。这意味着，理论指导因不能随具体情况变动而具有局限性。因此，注册会计师在实务方面仍然需要重视关联方交易审计风险，不断完善关联方交易审计风险应对措施，丰富相关审计经验，以抑制上市公司实施违规关联方交易行为。

天沃科技因 2022 年年度报告多次推迟披露而受到证监会关注，且在 2023 年 12 月起陆续因未披露关联方交易、未披露股权代持、虚增利润等被证监会处罚。该企业 2017 年至 2021 年连续五年的财务报告存在虚假记载和重大信息披露违规，累计虚增利润 2.32 亿元，累计未披露关联方非经营性资金占用 276.25 亿元。2025 年 1 月，作为该企业连续多年的审计机构，众华会计师事务所因此次审计失败而受到中国证监会的行政处罚。

在该案例中，上市公司连续五年存在重大违规行为，但众华会计师事务所却并未察觉。关联方交易若未被识别并披露，会使中小投资者等利益相关者利益受损。因此，本文结合定量方法对天沃科技关联方交易审计风险进行评估，并为应对关联方交易审计风险提出建议，希望能够帮助注册会计师增加关联方交易审计实务经验，同时帮助监管机构进一步完善关联方交易审计理论框架。

1.1.2 研究意义

1.1.2.1 理论意义

关联方交易审计因其固有的复杂性与隐蔽性，始终是审计学术界关注的重点议题。然而，现有研究多侧重于定性探讨，在审计风险的量化评估方面存在局限。本文以真实审计案例为研究对象，引入定量研究方法，通过对关联方交易审计风险的案例剖析，不仅验证了量化评估模型在实务中的可行性，为后续的量化研究提供了具体的案例指引，同时也进一步丰富和完善了关联方交易审计风险识别与防范的理论框架。

1.1.2.2 实践意义

首先，本案例研究系统梳理了关联方交易常见舞弊手段，为注册会计师快速识别违规关联交易提供实务指引。同时，通过引入审计风险量化评估方法，有助于引导审计人员将有限的审计资源优先配置于高风险领域，从而提高审计资源的配置效率。其次，在审计风险应对方面，本案例研究针对关联方交易隐蔽性的特点，优化关联方交易审计程序，有助于弥补传统审计方法的不足。再者，本案例对众华会计师事务所审计质量控制提供的建议，有助于其他会计师事务所查漏补缺，不断提高会计师事务所行业整体审计质量管理水平。此外，本研究为监管机构进一步完善关联方交易审计准则提供案例支撑，有助于推动天沃科技及同类型企业增强披露关联方交易的主动性，从而降低信息不对称程度。

1.2 文献综述

1.2.1 关联方及关联方交易相关研究

1.2.1.1 关联方及交易界定

关联方关系认定遵循一方对另一方能够直接或间接控制、共同控制，或是施加重大影响三大原则。关联交易判定依据不是交易是否收取价款，而是关联方间是否发生转移资源、劳务或义务行为。关联方交易可划分为：公允关联交易和非公允关联交易。作为

企业间经济活动的重要组成部分（杨超等，2022），公允的关联方交易能够减少企业寻找交易对手的搜寻、比较、谈判成本（刘珊等，2011），因而能够有效提高交易效率，降低交易成本。而非公允关联方交易是交易动机不合理或者利用非公允交易价格操纵利润的交易。这种关联交易对公司外部人而言存在信息透明度低、交易复杂等特征（Hwang等，2013），由于不能保证交易定价符合公平市场竞争原则，很可能侵害中小股东或外部财务报告使用者利益（翁坚克，2019）。特别是，原控股股东在决定转移手中控制权，但未实际执行转移行为前的那段时间里，其通过关联交易掏空上市公司的动机会更为强烈（丁振松和齐鲁骏，2020）。

1.2.1.2 关联交易成因

为扩大企业经营范围或实现规模经济等，企业会通过并购或投资其他企业，与其进行关联交易，以便提高经营效率、减少交易成本（Jian 和 Wong，2010）。而不少学者认为，关联交易是控股股东或高级管理层美化财务报表、实现盈余管理和掏空企业的普遍方式。钱红光和张文静（2022）基于天津控股及其关联方掏空舍得酒业的案例研究发现，在股权集中度较高的企业中，控股股东往往具备侵占企业资产的天然优势。唐彩霞等（2018）用实证研究法，对创业板上市公司所处金融生态环境及其下属维度与关联方交易的关系进行研究认为，创业板上市公司所处地区的金融生态环境越好，关联方交易规模会越大。企业为隐瞒不良的盈余质量管理情况，美化财务报表数据，会利用关联方交易成本低且隐蔽性强的特点来实施盈余管理，操纵企业利润（Claessens 等，2006）。具有董事和高管责任保险的企业较没有保险风险的企业承担水平高，关联方交易发生次数更为频繁（Hongyan Huang 等，2025）。王卉乔等（2020）以中国企业海外关联方交易数据为研究样本，认为出于转移企业利润的目的，企业才会进行海外关联方交易。

1.2.1.3 关联交易形式

关联方交易主要通过非经营性资金占用、虚构关联方交易、违规为关联方担保、隐瞒关联方或关联方交易等形式进行。此外，关联方交易信息披露不规范问题也较为普遍（金辉，2022）。Pier Luigi Marchini 等（2019）对业务集团关联交易披露进行研究认为，关联交易在业务集团中存在更大的复杂性，可以更容易隐藏。在商业模式创新、监管力度加大的背景下，上市公司可能利用隐藏存在关联关系的客户和供应商，从而构建“真实”交易调节会计盈余乃至进行舞弊（黄世忠等，2024）。据统计，民营企业的隐性关联交易问题比国有企业更为突出，王薇（2023）以被证监会处罚的 ST 金正为研究对象，揭示民营企业隐性关联交易的全过程。近年来，控股股东资金占用情况愈演愈烈。大体上，资金占用可以分为经营性和非经营性资金占用两大类（吕明，2023）。大股东资金占用问题是典型的关联方交易手段，上市公司大股东资金占用行为容易造成公司资金紧

缺、经营困难，从而引发企业对财务舞弊行为的潜在需求（管河山等，2023）。

1.2.1.4 关联交易影响

随着企业关联方交易发生频次的增多，关联方交易产生的影响逐渐突出。虽然关联交易具有两面性，但综合国内外学者研究而言，学者们多倾向于研究关联交易的“阴暗面”。徐伶俐和郑石桥（2022）用实证研究法，研究关联交易对审计重要性的影响。研究表明，关联交易越多，相应的审计重要性水平越低。关联方交易涉及的利益主体较为复杂，而企业经营活动存在的纳税业务又较多。关联交易可能在增值税及附加、企业所得税，以及印花税等纳税活动中存在涉税风险（朱枫等，2022）。Bona Sánchez Carolina 等（2023）以西班牙上市公司为样本，就关联交易对盈余质量的影响进行研究认为，关联交易会对盈余质量产生负面影响，而女性董事的存在能够降低这种负面影响。伍中信和熊新蓝（2016）基于深市 A 股 2009—2014 年的数据实证分析发现，集团内部关联交易会降低公司的信息披露质量，增加信息不对称性，加大股东的信用风险，使得公司权益资本成本提高。基于关联交易与公司价值关系，刘建民和刘星（2007）发现，当关联交易沦为大股东掏空的手段时，关联交易会降低公司价值。由于关联交易不能保证足够的公平，故其会损害公司利益（Hwang 等，2013）。

1.2.1.5 关联交易应对策略

基于关联方交易产生的负面影响，国内外学者开始侧重于对关联方交易负面影响应对策略研究。Bilal Al Dah 等（2025）认为可以通过提升董事会多样性来强化经营性关联交易对企业绩效的积极促进作用，同时有效抑制非经营性关联交易可能产生的负面效应。特别是在外部监管不足时，增加大股东数量能够显著抑制控股股东的自利行为，减少企业关联交易违规行为的发生（Mengmeng Chen 和 Guoan Ye，2025）。而作为企业内部约束、评价和监管措施，内部控制制度在健康运行情况下，可以约束管理者的盈余操纵行为、减少甚至消除违法违规的关联交易（岳上植和邹鹤瑶，2020）。员工是企业的重要人力资源，增设员工持股计划或许可以通过信息披露和内部控制来减少企业关联交易违规行为（Jiao Li，2025）。苏孜和宿洪艳（2021）从内部审计层面对关联方交易存在的问题进行分析，认为健全的内部审计体系能够很大程度上抵御违规关联交易的发生。杨进等（2024）研究大数据税收征管对关联交易的治理作用，发现以“金税三期”工程为代表的大数据税收征管模式能够降低企业关联交易水平。另外，针对关联方交易，企业可以利用区块链技术具有的不变性、加密、永久跟踪，以及去中心化特点，实现会计跟踪，验证关联交易的真实性。区块链技术的应用能够抑制关联交易，进而提高企业管理水平（Jiatong Han 等，2023）。

1.2.2 审计风险相关研究

1.2.2.1 审计风险概念

对审计风险的研究进行追溯，最早可追溯至 Norman 在 1957 年的《蒙哥马利审计学》一书中提出的审计风险一词。随后，在 K.Stringer（1961）提出的风险审计观点中，他认为审计师出具不恰当审计意见风险与准确度及可靠度有关联性。国内有关审计风险的研究起步较晚，吴联生（1995）认为，审计风险是指在审计过程中审计人员由于各种因素遭受损失的可能性。胡春元（1997）提出了一个更广泛、更全面的审计风险概念，他将审计风险分为三个层次：重大错报不被披露的可能性、审计结果不恰当的可能性以及存在管理缺陷的可能性。阎金锴等（1998）定义审计风险为审计师遭受损失甚至损害的可能性。由于涉及风险的概念较多，学者们对审计风险及其子概念容易混淆，朱小平和叶友（2003）在研究中将审计风险与其子概念进行比较，并倾向于审计风险将认定为审计人员对财务报表发表错误审计意见的可能性。审计风险受到企业固有风险，和注册会计师实施审计程序后没有发现各类交易存在错报风险的影响（杨志国和常志安，2004）。在现代风险导向审计理论模型中，审计风险被定义为，财务报表发生重大错报时注册会计师发表不恰当审计意见的可能性。审计风险是重大错报风险和检查风险的乘积，会贯穿于审计人员执行审计工作的始终。

1.2.2.2 审计风险识别与评估

对于如何识别并评估审计风险，国内外学者在各自研究领域有不同的观点和见解。谢荣（2003）研究审计风险产生原因、模式演变和控制措施，认为审计风险基于技术和社会双重原因产生。余海宗和袁洋（2011）发现会计师事务所新承接客户后，如果没有及时披露被审计单位的财务报表舞弊，尤其是收入相关的舞弊，将更容易受到监管部门的处罚。Zohra Hajiha（2012）认为在执行风险评估程序时，对内部控制建设和企业文化建设的关注度必不可少。审计师在承接审计业务后，了解企业经营风险和内部架构能更好识别重大错报风险（Khor watt，2015）。近年来，现代风险导向审计模型在审计领域得到重用。虽然各个国家实施现代风险导向审计的具体方法有所不同，但实际上具备同样的本质。现代风险导向审计要求审计人员具备范围涵盖管理行业的知识储备，并依据被审计单位的具体情况设计审计程序，具有更大的灵活性和更广的工作范围（吴圣华，2021）。路军和沈丹萍（2024）以实证分析法研究归纳总结业绩承诺审计的风险点，并识别出对异常情况缺乏关注、函证程序不到位、未评估业绩承诺带来的舞弊风险等 15 个审计风险点。另外，递延所得税等税费也可以作为识别风险的指标。潘克勤和潘潇阳（2024）通过实证研究法对递延所得税异动的成因进行研究后，认为递延所得税异动能帮助注册会计师识别审计风险。

1.2.2.3 审计风险应对

在大数据的影响下，财务数据的获取和分析变得复杂，这在无形中增加了会计师事务所审计工作风险（朱穗欣，2024）。如何低成本、高效率地获取审计证据成为学者研究的话题，近年来国内外学者探寻创新审计方法的研究成果不断。王秋菲等（2020）对利用爬虫技术进行数据挖掘获取信息的情况进行研究，结果表明爬虫技术爬取到的信息可以成为揭示公司财务舞弊行为的重要审计证据。网络爬虫技术的应用可以帮助注册会计师高效精准地获取审计证据，进而降低审计风险。另外，基于数据资源入表审计工作，杨萍和程丽娟（2024）从重大错报风险和检查风险角度识别审计风险后，认为审计人员需要善用数据分析和挖掘技术、人工智能和机器学习，和区块链技术等，以便获取有效审计证据。Navitha Singh Sewpersadh（2025）认为在保留关键审计原则基础上，可以帮助会计师事务所整合新兴技术，以减低审计风险。承接具有财务压力的客户通常会有较高审计风险，而通过出具非标准审计意见来降低由此产生的审计风险（Kaplan, 2013）。而委托综合素质较高、业务能力更强的事务所审计人员，被认为能够更好的应对上市公司潜在风险（王杏芬，2011）。保持独立性是注册会计师执行审计工作的灵魂（李小琴，2025），审计人员为保持独立性应慎重选择客户来源，避免因“追随式”会计师事务所变更带来的客户（杨程佳，2017）。此外，王树锋和陈嘉琦（2023）认为，会计师事务所在实施审计风险控制时关注非货币性计量属性特征的投入产出要素指标，将显著影响其风险抵御能力。

1.2.3 关联方交易审计风险相关研究

1.2.3.1 关联方交易审计风险识别评估

近些年，关于关联方交易审计风险的研究才开始逐渐开展。关联方交易作为企业实现利益输送、虚构利润的常用舞弊手段，一直是舞弊审计中需要关注的风险领域（李涛和王健俊，2018）。关联方交易的存在使得企业与关联方间的信息交流更为频繁，而其高质量披露会计信息的主动性会降低，这将加剧与审计师之间的信息不对称（张羽翀，2021）。Rasheed等（2021）认为企业与关联方之间资金往来总额的增加，会导致关联交易审计风险出现相应上升。进一步研究发现，关联交易可能是通过违反市场交易原则，损害财务报告质量，进而导致的审计业务风险增加（王丽娟等，2018）。随着大数据时代的到来，审计数据呈指数级增长，从中搜寻有价值审计证据的难度再度增大。这使得关联方交易舞弊越发隐蔽，成为审计工作必须面对的重要风险点（杨超等，2022）。因此，注册会计师要对此足够重视，降低关联方交易可能导致的审计风险（Scanlon, 2014）。目前，学术界对关联方交易审计风险的研究主要集中于关联方资金占用审计风险和隐性关联方交易审计风险两大类。其中，江雪珍（2019）以华泽钴镍为研究对象，对其关联