

# 浅析企业审计风险产生的原因及其解决对策

陈瑞莉

(山西省烟草专卖局(公司),山西 太原 030021)

**摘要:**本文指出了企业审计风险的四个特点,分析了企业审计风险的四大成因,探讨了有效控制企业审计风险的对策和措施,对于企业规避审计风险、规范内控机制,具有一定的理论和实践借鉴意义。

**关键词:**企业;审计;风险;内控机制

## 1 引言

伴随着现代经济的迅速发展,全球经济一体化现象日益明显,企业作为影响市场经济的一部分,其实现壮大与发展获得了机遇,但也面临着诸多挑战,在复杂多变的市场环境中,企业发展面临很多不确定性,也因此给企业发展带来了经营风险。在现代企业发展期间审计工作扮演着重要角色,而存在的审计风险也大大地影响着企业的内控水平,威胁着企业的稳定及安全。为了更好地促使审计工作在企业内部发挥应有的价值,以下就企业审计风险产生的原因及应对策略进行简要分析。

## 2 企业审计风险的特点

不同的企业,企业内部不同的部门,部门当中不同的岗位之间都有着不同的工作内容,伴随着工作特点也有一定差异,同样内部审计也存在不同,针对企业内部审计的风险进行仔细探讨,能够很好避免风险产生。其主要表现如下:

第一,普遍性。企业的审计活动与风险是共生存的,每一项审计活动都伴随着风险,任何一个环节出现错误,都会给企业带来审计风险,逐个累加使得企业的审计风险无限扩大。

第二,无意性。企业内部的审计风险主要涉及审计工作的风险以及审计职业的风险,受审计范围的影响,审计工作项目种类的繁多,一些客观原因以及环境等因素都可能给企业带来审计风险。审计人员在无意识的情况下承担着审计风险,并且也在努力承担着风险带来的工作压力与后果。所以,对于一些违反法律法规的经营活动,假如企业工作人员不能正确处理这些违规,必将会为企业带来审计风险<sup>[1]</sup>。

第三,客观性。从性质来讲,企业内部审计就是企业进行的一种自我约束与检讨,它的主要工作对象为企业本身,在企业内部环境下进行各项审计工作,无形之中增加了审计工作人员的风险系数。如果审计的事项关乎到其它单位,审计人员便很难进行取证。

第四,扩大性。如果要求外部单位对企业进行审计工作,其涉及到的审计风险仅为审计项目所涉及到的内容。但在企业内部,审计作为职能部门的一部分,其审计范围不仅局限于财务领域,还能够结合管理的需求,将企业所有的经营管理工作,都列为审计项目。所以审计风险的程度及范围也随之审计范围的扩大而扩大<sup>[2]</sup>。

## 3 企业审计风险产生的原因

(1)相关法律法规制度不完善。一套完善的法律规范制度体系是指导企业开展一切审计工作的关键。从我国当前的发展情况来看,很多企业的审计工作,特别是企业的内部审计都没有一套较为完整的法律规范体系支撑,现有的法律法规制度缺乏针对性,已有的相关文件也缺乏操作性以及系统性,对于指导企业的审计工作来说不够规范,加之现代经济飞速发展,企业内部各项工作更新较快,一些原有的制度内容,已不再适用于新时期下的审计工作,这也就促使了一些新的矛盾产生,进而带来严重的审计风险。

(2)企业缺乏完整的内控机制。很多企业不够重视内部审计工作,而且也没有结合企业现实情况制定一套科学完善的内控体制。针对内控管理工作,通常选择单一化、形式化的管控方法,对于内控效果不能持续关注,进而造成内部审计工作的开展随意性大,审计

工作存在走过场、卖人情的问题,甚至有时还会省去内部审计工作这一环节,所用的审计模式与方法都较为落后,完全不符合现代企业管理的需求,这必定会造成审计工作的价值降低,审计作用无法发挥,审计内部控制的效果得不到体现,增加了审计风险<sup>[3]</sup>。

(3)内部审计队伍综合水平低。我国政府审计部门对工作人员的专业素质、知识结构组成等要求比较高,审计队伍综合素质属于高水平状态。但企业内部审计队伍的建设却缺乏被足够的重视,致使企业内审队伍综合素养低,知识结构单一,队伍中缺乏高学历、高素养人员,个别审计人员责任意识淡薄,甚至存在审计人员未经过专业的技术培训就直接上岗的现象,进而导致审计工作实施起来质量与效率得不到保障。内审人员在进行审计工作期间有时会受到上级领导的干涉,强制干扰审计结果的公开透明,进而大大增加了审计风险。

(4)企业内部审计流程不规范。在企业运营发展期间,审计工作扮演着重要角色。对于企业而言要想顺利开展审计工作,就必须经历如下三个阶段:首先要对拟开展的项目进行前期调研,制定审计方案,确定审计重点;其次要对具体审计任务进行分析核对,分析审计方案的科学性和可操作性,根据相应的测试结果及时修改审计方案,保证审计工作的可行性与合理性,保证审计证据充分可靠;最后对审计的所有数据进行整理、审核,形成审计意见,征求被审计单位意见,出具审计报告,整理审计档案等。这三个环节对于整个审计工作来说都有着非常重要的作用,但实际工作中存在前期调研不充分,审计方案缺乏科学的指导性,相关测试工作流程化,工作底稿审核形式化,痕迹化资料不完整等审计流程不规范的问题,也带来了相应的审计风险<sup>[4]</sup>。

## 4 有效控制企业审计风险的措施

(1)修订完善法律制度体系。完善的法律制度体系是审计工作开展的政策依据,能有效降低审计风险。国家要加大对企业内部审计工作的领导,加强对内部审计工作方法的研究,建立健全保障内部审计工作有效开展的法律制度体系。要深入企业审计项目,了解企业审计流程,熟悉企业审计内容,立足企业审计风险的产生原因分析和防范的角度,创建一套切实有效的法律规范体系,并随着时代的发展不断完善,确保企业内部审计在新时期背景下顺利开展。要进一步修订完善各类审计项目的规范性审计操作流程,使所有审计工作的开展都能按照某一既定程序进行,尽可能避免审计失误带来的审计风险。

(2)创建科学的内控管理体制。面对审计风险要想科学、及时的应对,就必须有一套完善的内控机制作为支撑,这需要企业管理层给予一定重视,根据相关法律法规,结合企业现实状况,合理制定一套完善、系统的内控体系,并随着企业的发展不断更新完善,体系当中应充分展现审计工作的作用及价值,凸显审计部门的独立性。此外,还要摒弃以往的审计方法及模式,积极引用国外的工作经验,构建科学的风险评估体系,客观的对企业审计工作以及内控体系进行评判<sup>[5]</sup>。创建内控风险数据库,针对风险产生的原因进行深入分析探索,为后期审计工作的开展提高依据,便于更好地发挥审计工作的价值。

(3)加强队伍建设。增强审计队伍的综合素养,提高其工作水平,是避免审计风险的有效措施。这样就需要企业提高对内部审计队伍的管理与培训,真正实现提高每一位审计人员工作水平的目的,提高他们的职业操守,增强责任意识。同时还需拥有一套科学、完善的考评机制作为支撑,定期对审计人员的业务能力进行考评,全面了解他们的工作水平。对于长期达不到审计标准,长时间未得到提升的工作人员,企业应给予劝退或调岗,以确保整个审计队伍的工作水平不受影响。综合审计队伍的现实情况,企业应积极从社会或高校吸纳一些新鲜血液,为打造一支高素养、高水平的审计队伍奠定基础。

(4)加强监督,维护审计工作的权威性。为了更好地规避审计风险,应加强监管,形成一套完善的监管体系。对于国家而言,不仅要完善相关法律法规,还应结合我国企业的实际状况提供有效的指导措施,为更好的控制审计风险提供有针对性的指导意见。对于企业来说,则应不断提高风险意识,创建适合企业发展的风险管控体系,深入了解企业业务,提高权责分配,完善内控管控体制,定期监控与排查风险,真正有效把控审计风险,提高风险管理水平。此外,要积极引进国外先进的质量管理理念,加强完善企业的内控制度,提高对每个环节工作人员的监管与调度,设置专门的审计管控部门,提高审计工作人员的权威性。借助专业审计机构,提高监督力度,并邀请第三方对企业项目工作的经营风险进行综合评估,多方面多角度寻找漏洞,及时弥补,以便更好的维护企业利益,提高企业审计风险

的管理水平。

## 5 结束语

在新时期背景下,企业要想赢得持久发展,就必须严格按照可持续发展的道路管理企业,就一定要提高对审计部门的管理,提高审计力度,加强对审计工作的监督,保证审计工作的顺利进行,以最大限度的规避企业风险,促使企业赢得长远的发展目标,在顺应时代发展要求的同时,还要为进一步推进社会经济发展奠定扎实基础。

## 参考文献

- [1]滑蕾.企业内部审计中的审计风险及防范对策[J].现代经济信息,2016,35(4):98-99.
- [2]吴雪珍.对集团型企业内部审计风险现状、成因及防范对策探讨[J].财经界,2016,47(11):302-303.
- [3]丁果莉.企业审计风险产生的原因及控制对策[J].中国商论,2018,15(5):117-118.
- [4]郁琳.浅议企业审计风险产生的原因及完善对策[J].财经界,2016,22(30):280.
- [5]张军委.企业内部审计风险分析及其防范对策研究[J].技术与市场,2016,24(9):48-50.