

国土海洋单位高级会计师审计风险与规避对策的研究

王金波

(营口市自然资源事务中心,辽宁 营口 115000)

摘要:本文阐述了国土海洋单位高级会计师面临的审计风险,提出了完善相关法律体系及处罚机制,要加强对国土海洋单位监管,加强事务所独立性,完善质量控制制度,明确界定国土海洋单位的会计责任和审计责任等国土海洋单位高级会计师审计风险的规避策略。

关键词:国土海洋单位;高级会计师;审计风险;规避对策

1 前言

在市场经济的驱动下,会计师事务所和高级会计师的数量正在增加。同时,由于政府部门对审计行业的门槛要求越来越低,审计行业的竞争越来越激烈。所有公司都必须降低费用以吸引客户,这导致审计质量下降和审计风险增加。国土海洋单位也需要有高级会计师;会计注册审计监督的形式化、审计处罚的严厉性和审计监督的可重复性都增加了审计风险。本文将探讨国土海洋单位高级会计师审计风险与规避对策。

2 国土海洋单位高级会计师面临的审计风险

2.1 审计程序存在风险

审计程序是会计师事务所开展审计工作的行为准则,但国土海洋单位在实际执行审计程序的时候,大部分会计师事务所并不会严格的执行控制性测试和实质性测试程序,而是依靠经验进行判断和抽样,这样就会存在潜在风险,影响国土海洋单位的权威性。

2.2 高级会计师本人的风险

高级会计师是审计工作的主体之一,对审计报告的真实性和合法性负责。我国存在高级会计师执业人员数量不足与市场实际需求不匹配的问题,专业审计人员的缺乏致使发生审计风险的概率上升。其次,大部分的高级会计师仍挂靠于会计师事务所,并未实际操作审计流程,而是只起到指导和监督的作用。

2.3 审计工作缺乏独立性

在行业竞争日趋激烈的情况下,国土海洋单位在审计过程中很难保持独立性。其出具的审计报告倾向于客户的意愿,从而导致审计风险。另一方面,如果审计人员与被审计单位的管理层熟识,在审计中也容易受到管理层的影响,可能会出现粉饰财务报表、审计不严等问题。

3 国土海洋单位高级会计师审计风险的规避策略

3.1 完善相关法律体系及处罚机制

我国正处于一个飞速发展的阶段,国家对于企业的扶持也是越来越大。但是发展也带来很多的发展问题。尤其是在法律法规方面的建设,难以保证经济健康发展。我们国家在对法律责任进行追究的时候往往将很多的关注点放在刑事和行政案件上。审计行业应不断完善和改进相关法律法规,这样国土海洋单位高级会计师在执业过程中才可以“有法可依”,才能更好地防范与控制审计风险,促进审计行业更规范地发展。我国审计行业还处于起步阶段,缺乏完善的法律体系,根据这个情况,我国完全可以借鉴外国比较经典的部分。

3.2 加强国土海洋单位监管

国土海洋单位审计的监督管理是审计行业必不可少的保障措施。如果这个环节的工作没有做到位,那么就无从谈起国土海洋单位审计的公平公正以及信息的真伪。加强国土海洋单位高级会计师的监督管理,简历统一的监管规范,明确各个部分的责任,防止出现管理工作上的冗余。在明确了责任之后,可以有效防止互相推脱责任的情况出现,责任到每个人可以促进大家积极完成自己的本职工作。国土海洋单位要明确有效地避免了包庇行为,也有利于审计行业的统一管理。

3.3 加强事务所独立性,完善质量控制制度

国土海洋单位的高级会计师作为一名会计师,需要在会计信息披露中形成一道屏障,弥补国土海洋单位在专业性和效率上的缺陷帮助外部投资者发现国土海洋单位的问题并且给出投资的建议,它在这些经济活动中起到了举足轻重的作用。所以高级会计师必须要加强自身的建设,应严格推行审计制度,树立自己的行业标准,完善内部管理的制度,提升行业的水平。

3.4 明确界定国土海洋单位的会计责任和审计责任

会计责任和审计责任的界线像被蒙着一层面纱,大家总是分不清楚。两者有很多相同的地方,但在这里笔者提醒大家要注意两者不同的地方。因此,建议国土海洋单位借鉴美国的第9号“审计师检查和报告错误和舞弊的责任”,指导高级会计师面临企业造假如何进行审计,给大家提供了方法指南,而不是仅仅提供苍白无力的概念。具体的审计程序指南能帮助注册会计师发现错报和舞弊行为。当由于单位舞弊的原因造审计风险时,国土海洋单位注册会计师可以运用法律武器进行自我保护,这在很大程度上降低了审计风险。

4 结束语

我国法律明确规定了高级会计师如果出具虚假的审计报告并给报表使用者带来损失,应当赔偿。因此,国土海洋单位会计师应当采取转嫁风险的措施,以此来降低自己的损失。国土海洋单位高级会计师要将工作质量放在工作的第一位,独立地完成审计工作,绝不弄虚作假。执业素质要求高级会计师在审计业务时应当拥有相应的专业能力。审计人员只有掌握了丰富的专业知识、专业技能和相关经验才能在实务环境中有效地完成工作。

参考文献

- [1]许灵艳.信息时代下构建高级会计师体系的研究[J].环球市场,2019,(31):106.
- [2]原伟涛.高级会计师业绩评价与考核现状及未来发展[J].新商务周刊,2020,(1):241.
- [3]王敏.企业高级会计师业绩评价与考核问题探讨[J].环渤海经济瞭望,2019,(9):131-132.
- [4]王羽.企业高级会计师业绩评价与考核问题探讨[J].现代国企研究,2019,(10):25-25.

作者简介:王金波(1971,05-),女,辽宁大石桥人,学历:本科,研究方向:会计。