

风险审计对企业审计实务的影响

孙鑫

(安阳钢铁集团公司审计与法律事务部,河南 安阳 455000)

摘要:随着社会的进步,经济的发展,相应的市场环境也发生了变化。企业的组织结构与业务范围更加复杂多样,因此,对于企业日常的审计与管理难度也在不断增大。一般情况风险审计主要采用模型来修正审计风险,从宏观角度上可加强审计实体及经营环境的把握,本文主要通过分析风险审计对企业审计实务的影响,以便在审计工作中能够降低审计风险。

关键词:风险审计;审计实务;风险评估

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.26.004

1 引言

根据我国会计审计行业的现状和最新国际审计准则和规范的发展,我国注册会计师开展了与风险审计相关的审计工作,并在此基础上对我国的审计环境进行了进一步的分析。本文在国际审计风险标准(IARS)的基础上,以IARS为核心,逐步完善IARS。风险审计在过程中具有明显的优势。首先,它可以有效地减少审计错误的可能性,增加公众对审计从业人员的支持;第二,它确保尽量减少风险识别、评估等审计程序中出现重大错误的风险,并提出最严格的审计要求;第三,有效地确保注册会计师继续加强对新知识和新技能的掌握,从而提高会计专业的整体专业水平。以下简要介绍风险审计对公司审计实践的影响。

2 我国风险审计应用存在的问题

2.1 法律环境不完善

我国虽颁布了一些相关风险审计的准则,但由于现阶段注册会计师业务的法律环境并不规范,准则与一些配套规范不明确,这就对风险审计的实施产生了一定影响。而监督机构对于审计程序与审计报告的质量较为重视,这就使审计风险的关注度降低,从而使审计人员对于重大的错报风险的评估不够关注。法律法规对于审计的责任与民事责任的规定都有详细的描述,但在实际实施过程中可操作性较差。这就使违规成本低于违规所得,造成了无效的法律约束,从而进一步降低了审计的风险重视度。

2.2 审计人员的业务素质和审计技术无法满足要求

社会的进步与发展对于审计师的要求也越来越高,要求其不仅具有专业的业务素养,还要具备较高的复合知识与风险分析能力,以及专业的判断水准。就目前而言,我国部分审计人员的综合素质并未达到所需要求。对被审计的实体业务状况、业务战略和外部环境的认识和手段收集不足。另外,这部分人员也欠缺定量分析与推理的能力,这就使风险评估水平较低,职业判断能力较弱。缺乏满足现代风险审计要求的能力。从而导致企业风险和舞弊风险的评估无法正确实施,影响企业的审计证据收集与分享,最终使审计质量低下甚至审计失败。

2.3 滞后的审计行业信息库

数据信息化已成为当今社会发展的必要资源。对于现代审计工作需要大量的信息来进行分析评估,以便于应对不同风险领域和客户定制的相应程序。所以,评估重大错误风险的依据是具有充分的审计证据。这就需要我们建立一个强大的数据库来共享资源,来满足当今风险评估的需要,提升审计的准确性与有效性。但就目前而言,我国还未建立健全一个行业数据库,这对于审计的实施要求以及审计人员对企业风险分析产生了一定的影响。

2.4 风险审计使审计实务工作成本增大

通过分析评估确定审计重点是风险审计模型的目的,可通过风险审计模型降低审计成本。但现阶段在我国这种方式不仅未降低成本增加了审计成本。由于审计模型需要大量的数据以及更复杂的技术方法,在审计的过程中,如果审计师发现了问题,就需要对审计现场重新做出风险评估,这种方式大大增加了审计成本。而市场竞争激烈的今天,增加审计费用便会对企业的竞争增加负担。

3 风险审计实务问题的解决措施

3.1 加强对制度法律的完善

相关法律法规的健全可保护审计人员及审计实践的不断完善。因此,社会经济的发展,对于审计法律法规的规定并不能一成不变,需要根据实际情况及时做出调整,特别要注重的是审计风险模型的相关标准。完善程序的标准、制度原则、规范业务指导审计实践。同时,还需维护注册会计师协会的权威性与独立性,确保审计模型的有效实施。

3.2 提高审计人员的综合业务能力

社会的发展与进步,对于审计工作也有了新的要求,因此,审计人员业务素质也需要根据发展的情况不断提高,业务素质的不断提升才能够在审计工作中提高审计质量,优化审计工作。定期对审计人员进行业务培训,与国内外审计专业人员进行交流,掌握审计的最新专业技能。业务能力的提升可使审计人员对会计、审计、企业管理等方面具有更丰富的经验,从而使审计人员对企业的宏观判断与行业环境定位更加精准。对于审计单位(部门)需要积极提升人力资源素养,完善人力资源资本,向多元化人力资本发展。

3.3 积极进行审计创新发展,降低审计成本

就目前而言,审计行业已成为买方市场。对于审计单位(部门)而言,在普通市场所获利润越来越低。这就使审计工作中的成本分析越来越重要,提高审计资源的利用率。审计单位(部门)要做好相关的管理工作,使风险审计的概念与规范充分的利用在工作中。审计人员要注重行业的发展趋势及经济的发展形势,密切关注行业变化,时刻了解行业的经营环境与变化。这样才能够提高审计效率与质量,降低审计成本,从而更好的开展审计工作。

4 结束语

综上所述,在现今飞速发展社会,审计工作存在着众多问题,相较传统的审计工作已无法适应如今的发展需要,这需要审计人员不断提升自我能力,运用风险审计方式提高企业的审计实践效率,促进审计工作的发展。

参考文献

- [1]潘远梅.基于内审视角下企业领导经济责任审计的难点及策略初探[J].财经界(学术版),2015(20).
- [2]秦霖.基于企业风险导向内部审计控制理论研究[J].财会学习,2015(14).
- [3]严智群.IPO审计的风险分析及控制对策研究[J].中国乡镇企业会计,2015(10).
- [4]宫超.金融业科技风险审计的必要性浅析[J].企业导报,2014(21).
- [5]李西.金融业科技风险审计的必要性分析[J].财经界(学术版),2014(03).
- [6]武恒光,李璐.经营风险审计变迁的演化经济学解释[J].经济与管理评论,2012(06).

作者简介:孙鑫(1986-),汉族,女,河南周口人,科员,本科,审计师,内部审计,单位:河南省安阳钢铁集团公司审计与法律事务部,研究方向:审计。