

企业风险导向的审计实务讨论

张 东

(中国水利水电第三工程局有限公司,陕西 西安 710000)

摘要:市场经济高速发展,为企业提供发展机遇的同时,也带来了诸多挑战。审计工作是企业管理工作中的重要部分,随着企业内外部环境变化及企业发展,传统审计模式弊端逐渐突显,审计效率较低,无法满足企业审计需求。风险导向是一种全新审计模式,应用范围逐渐拓展,审计质量得以保证,有利于满足企业的审计需求,促进企业发展。通过开展审计工作,有利于避免企业陷入财务欺诈等问题中,风险导向审计模式的运用,转变传统审计工作模式限制,大大提高企业风险管控能力,为企业发展营造出安全的环境氛围。

关键词:企业;风险导向;审计实务

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.30.123

现阶段,企业在发展过程中,面临了多样性财务欺诈及审计失败等问题,甚至出现企业管理层参与至财务舞弊事件中,企业不仅面临财务损失,甚至制约企业发展。针对这一问题,企业为实现进一步发展,应重视审计工作开展,并强化对风险的管控,不仅需要追求经济效益最大化目标,同时还需要加强内部管理,提高风险管控质量。随着外部经济形势的变化,传统审计模式弊端进一步凸显,审计结果正确性与科学性难以保证,无法为企业管理与决策提供参考。企业应跟随时代发展步伐,积极转变审计模式,引入风险导向审计模式,并将其应用在审计实务中,提高审计质量,及时发现企业运营中存在的风险问题,便于企业采取应对措施。但从实践情况来看,风险导向审计模式在实际运用中还存在多种问题,通过本次研究,将深入分析风险导向审计存在的问题,提出应对措施,提高企业审计水平,促进企业高效稳定发展。

1 风险导向审计概述

1.1 风险导向审计模式概念

风险导向审计模式是一种全新审计模式,主要是将审计风险作为基础,并将企业的经营风险作为出发点,针对企业运营过程中可能产生的风险问题进行识别与评估,通过这一方式,帮助企业掌握存在的风险问题,及时采取应对措施。风险导向审计模式在实施过程中,会利用战略管控剖析工具,深入分析高风险领域,并通过审计决策及监督等方式,将风险始终控制在合理范围内。风险导向审计模式主要是将制度审计模式为基础,通过不断调整演变出的一种审计模式,其审计重点为对内部控制的不同环节开展审计,在审计过程中,能够发现企业内控弱点,分析内控弱点成因,逐渐拓展审计范围,优化内部控制。通过对企业内部控制进行审计,在一定程度上能够缩小审计范围,审计流程得以优化。但需要明确的是,在内部控制审计过程中,应重视审计风险问题,并将内部控制测试报告与风险设计报告相融合,明确指出相关问题,发挥审计优势,降低企业风险发生几率,为企业高效发展保驾护航。

1.2 风险审计模式应用优势

企业在发展过程中,通过应用风险导向审计模式,具有诸多优势。首先能够改善传统审计工作中存在的不足,审计效率显著提升,在应用过程中,还能够及时发现企业运营过程中存在的风险问题,便于企业及时采取措施,避免风险进一步扩大及恶化,审计效率得以提升。风险导向审计模式与传统审计模式不同,主要采用自上而下与自下而上相结合的模式,对企业

经营环境及发展战略等方面评估,从而发现潜在问题。其次风险导向审计模式,会采用实质性测验与控制测验方式,开展重大错报风险分析,并采用提高审计效率方式,规避企业运营中的风险问题。风险导向审计模式在应用中,合理性的职业怀疑是显著体现,在应用中,不仅能够对企业现有内部控制制度及徇私舞弊现象进行评价,还能够评价管理层的诚信问题,及时发现企业潜在风险要素。在审计过程中,合理运用风险评估,从而降低审计风险,优化审计效率。

1.3 风险导向审计思路特征

风险导向审计模式在应用中,首先会采用从全面且广泛的视角出发,掌握被审计单位的环境,评价被审计单位的战略风险及运营风险问题,通过深入分析,总结出当前面临的风险,这一过程主要采用自上而下的分析模式。当分析完成后,会将分析结果与企业财务报表相联系,针对重大交易类别与重大剩余风险,制定出完善的审计方案,采用实质性测试程序,形成完善的审计思路。风险导向审计模式的核心内容则是对深入分析企业外部因素战略,并对内部因素经营流程展开全面探究,将经营风险与审计目标相融合,展开剩余风险分析工作。

战略分析的主要作用可从两方面概述,首先是全面掌握被审计单位的基本情况,对战略定位及重大交易类型进行识别。其次是从外部角度出发,探究影响企业运营的外部因素。剩余风险大小通常与被审计单位风险管控措施有效性之间存在密切关联性,若企业对风险管控十分有效,则剩余风险相对较小,风险发生可能性也就相对较小,审计风险小。通过分析剩余风险情况,评估剩余风险的可接受程度,从而制定合理审计计划,是提升审计质量的重要措施。

2 企业风险导向审计实务中存在的问题

随着企业对审计需求的逐渐提升,衍生了一种全新审计模式,即风险导向审计模式,风险导向审计模式具有前瞻性特征,有利于提高审计质量。虽然大部分审计人员均能够接受全新审计模式,但在实际应用过程中,仍受多种因素影响,导致风险导向审计模式应用不充分,难以发挥自身优势。当前企业风险导向审计实务中还存在多种问题,主要可从以下几方面概述。

2.1 新审计准则与审计实务不够吻合

为规范审计工作,我国制定了审计准则,审计准则在构建中,主要是将早期风险导向审计作为基础,但企业在运行中,与经济环境、发展战略及所处行业之间均具有密切关联性。在开展审计工作时,若过于关注财务报表,忽视对战略风险与环节

风险的评估,则会导致审计质量低下,审计人员难以把握审计重点内容。同时我国注册会计师行业发展时间不长,各方面均不完善,当新审计准则落实并实施后,存在部分事务所,受传统审计模式影响,无法在短时间内适应现代风险导向审计,导致审计质量低下。同时审计准则与审计实务之间存在较大差距,在一定程度上限制了注册会计师开展审计工作,若严格执行新审计准则,将会出现客户稳定难度大等问题,限制自身发展。若不依据新审计准则开展审计工作,审计工作将会出现多种问题,影响审计质量。

2.2 现代风险导向审计执行法律体系不够完善

完善的执行法律体系是确保风险导向审计模式实施的重要保证。关于风险导向审计模式的应用,我国虽然出台了关于规范审计执业环境的法律法规,通过这一法规的颁布与落实,能够对注册会计师的行为起到约束及规范作用,但还存在一些问题,从整体角度来看,现有相关法律法规操作性有一定欠缺,关于民事赔偿相关制度不够完善。在实际情况中,我国会计师事务所制度方面有待完善,大部分会计师事务所均会采用有限责任制,并未及时制定财产保全措施。关于民事赔偿机制,其作用较低,往往局限于注册资本,缺乏其他赔偿财产。由此可见,法律风险与注册会计师的约束力之间呈正比,由于相关法律体系不够完善,注册会计师在开展日常审计工作中,易出现不规范行为,影响审计质量。

2.3 审计人员综合素质相对较低

首先部分风险导向审计模式与传统审计模式存在较大差异,在构成要素方面及工作内容方面均不相同,同时对审计职业判断要求也存在差异,因而对审计人员提出了更高要求。当前存在部分审计人员,其综合素质相对较低,并未形成正确职业理念与职业认知,不符合行业需求。为确保审计工作高质量开展,审计人员通常需要及时更新知识体系,掌握管理学与经济学等知识,在开展审计时,能够从深层次角度着手,全面分析并评估风险。而审计人员综合素质较低,导致风险分析不够深入,审计质量受影响。其次我国关于风险导向审计法律法规不够完善,为确保审计结构的准确性与客观性,对审计人员的职业道德素养要求较高。但在实际情况中,审计人员专业知识掌握不够充分,未及时更新知识,往往无法保证审计职业判断质量。

3 企业风险导向的审计实务优化路径

3.1 完善全新审计准则,提高审计理论与审计实务的契合度

虽然我国当前已经构建了审计准则体系的基础结构,但从实际情况来看,仍然与内部审计发展实际情况不相符,不符合我国审计工作发展的实际情况,不利于风险导向审计模式的推广及应用。为改善现状,拓展风险导向审计模式应用范围,完善审计环境,则需要构建全新审计准则,提高审计理论与审计实务之间的契合度。首先需要明确现代风险导向审计模式在企业内部控制中的重要性,明确风险导向审计工作开展对企业的推动作用,积极转变认知,从根本上提高风险管控水平,便于企业开展风险管理工作。其次在审计准则制定中,可参照国家内部审计准则,结合我国实际情况,改善当前存在的问题,引导内部审计明确自身在市场经济规范中的作用。通过构建全新审计准则,为风险导向审计模式应用夯实基础。

3.2 健全法律法规,构建良好社会环境

健全法律法规,构建良好社会环境,不仅能够推动风险导向审计模式的应用,同时还能够为其提供法律保护与支持,是

促进审计制度持续发展的主要动力来源。为确保这一新审计模式的大面积推广与应用,需要健全相关法律法规。首先在法律法规制定中,可从注册会计师所承担的社会责任角度着手,明确注册会计师在开展审计工作时应承担的法律责任,严格禁止并打击由于个人利益出现违规操作及造假行为,保证行业内部的公平性及公正性。其次需结合国内实际审计环境,做到具体问题具体分析,把握现代风险导向审计的核心内容。可在原有法律法规基础上进行调整与修订,创造出良好的发展环境,积极明确审计人员全力范围,引导其明确自身义务,形成一定法律意识。发挥法律法规优势,约束并规范各项审计行为,确保审计质量。

3.3 提高审计人员综合素质

审计人员是开展风险导向审计工作的主体,其综合素质将直接影响审计质量。企业在运营及发展中,为提高风险导向审计质量,则需要从审计人员角度着手,提高其综合素质,带动审计质量提升。从审计人员角度出发,审计人员应当树立正确职业观念与职业认知,积极学习新知识,摒弃传统且落后的从业观念及工作模式,把握行业发展情况,跟随时代发展需求,明确自身权责范围。其次审计人员应树立正确学习理念,积极学习新知识,丰富知识体系,对风险导向审计模式有着深入认知,适应审计方法变化。在信息化时代下,企业逐步发展,构建了现代化制度,在这一背景下,审计人员需要完善自我,学习更多新知识,提高工作质量,避免被行业所淘汰。从企业角度出发,企业应重视审计人员的重要性,制定完善人才培养方案。为进一步推广风险导向审计模式,企业应制定完善的人才选拔标准,严格执行这一标准,选拔高素质人才,为审计队伍注入新鲜血液。针对现有审计人员,企业应定期组织学习与培训活动,为审计人员提供学习平台,更新其知识结构,引导其将所学知识应用在实际工作中,提高风险导向审计质量。

4 结束语

风险导向审计模式是一种全新审计模式,应用这一审计模式,可及时发现企业运营中存在的风险问题,从而采取措施,降低风险发生几率。针对风险导向的审计实务中存在的问题,应完善全新审计准则,提高审计理论与审计实务的契合度,健全法律法规,构建良好社会环境,提高审计人员综合素质,推动风险导向审计模式的充分应用,提高企业审计质量,带动企业发展。

参考文献

- [1]王常春.风险导向审计在实务中的影响和应用[J].中国农业会计,2019(11):6-7.
- [2]周秋琴.探讨风险导向审计模式在审计实务中的运用[J].中国管理信息化,2019,22(19):14-15.
- [3]郝艺涵.风险导向审计模式在审计实务中的运用研究[J].纳税,2019,13(14):217.
- [4]洪艺希,吴勋.风险导向审计模式在审计实务中的运用研究[J].中国管理信息化,2017,20(02):27-28.