

# 企业并购审计风险及其防范措施探析

王刚旭

(攀枝花市国有投资(集团)有限责任公司,四川 攀枝花 617000)

**摘要:**改革开放至今,随着各项改革政策和措施的落实,推动着我国经济和社会的快速发展,在此环境下涌现出了越来越多的企业,并且其发展规模日益扩大,加大了企业的生存和竞争压力。在新的发展形势下,出现了越来越多的公司并购以及资产重组等交易行为,尽管可以帮助企业提升其发展能力、扩大规模,可是也在此过程中产生了一系列的并购问题,加大了企业运营管理风险,所以必须要对并购过程中存在的问题予以高度重视,有效提升并购审计能力和水平,以此来有效防范并购审计风险。所以本文以此为切入点,分析了企业并购内部审计过程中存在的风险,并提出了与之相对应的优化策略,希望能帮助企业切实有效的解决在并购内部审计过程中存在的现实问题,将并购内部审计风险带来的影响和损失降到最低,从而为企业规模的壮大和长远的发展提供有效保障。

**关键词:**企业并购;内部审计;风险防范策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.09.106

## 1 引言

在新的发展环境下,企业并购是比较常见的扩张方式,在此过程中容易出现并购问题,进而引发并购审计风险。企业是追求经济效益最大化的,因此普遍存在着经营的趋利性,这就容易导致企业在并购过程中没有对内部审计风险予以高度重视或者由于审计不到位、不全面而容易出现舞弊风险,所以企业必须要对并购过程中的内部审计风险予以高度重视,并采取有针对性的措施加以防范,如此才能为企业的良性发展打下坚实基础。

## 2 企业并购中内部审计的重要性

内部审计是企业并购过程中的重要构成部分,在帮助企业完善管理体系,防范并购风险方面起到了十分重要的作用,可以有效提升企业在并购过程中对各项业务活动的管控能力,增强风险意识和防范效率,也有助于提升内部控制的有效性,可以为企业并购活动提供更加科学和全面的咨询与服务,在企业并购过程中,被认为是建设性的业务顾问或者是管理导向评估师。高质量的内部审计工作,有助于企业在并购过程中对存在的问题加以全面总结与反思,从而寻找切实有效的措施与对策加以妥善解决,以此来充分发挥内部审计在提升风险管理与内部控制效率的积极作用,有助于为企业在并购过程中相关业务活动的有序开展提供助力。

## 3 企业并购内部审计过程中的风险分析

### 3.1 并购前期阶段的内部审计风险分析

所谓的企业并购主要指的是两个或者多个企业采取货币交易的方式,以经济手段来合并重组交易企业的资源,从而构建起一个全新的企业,一般而言主要有收购和兼并这两种形式,从本质上来讲,其实质是企业之间的产

权交易,以实现企业资本的扩张以及经济规模的扩大为目的。因此在并购过程中,需要内部审计人员对并购过程中的审计风险进行全面分析与科学评估,并且要形成全方位、多角度、立体化的并购监督与管控机制,只有如此才能有效增强对并购审计风险的防范能力,采取与之相对应的策略加以妥善解决。通过对现阶段企业并购的整体环境分析来看,之所以出现内部审计风险,则是由于企业的并购环境日益复杂多变,主要表现在以下两个方面:一个是在企业并购过程中,其内部审计环境出现了新的变化而出现的固有风险,主要就是由于企业的并购活动具有综合性、系统性和全面性的特点,它并非只是一个单纯的内部经济活动,要想实现高质量的并购工作,必须要企业内部各部门之间加强沟通交流,形成紧密的配合与协作关系,如此才能在并购过程中切实有效的提升内部审计工作的效率和水平。比如在并购过程中对企业内部存货的盘点,由于存货盘点是一项综合性、系统性和全面性的工作,所以如果只是单纯的依靠企业内部单独的一个部门来开展,是难以高质量完成的。在具体的盘点过程中,生产部门就需要对物料停止使用,以防止出现物料盘点过多或者是遗漏的问题,同时也需要仓储部门停止成品发货工作,以防止产成品多盘或漏盘,所以在并购过程中需要审计工作者对并购环境予以全面分析和深入研究,以此来更好的应对企业并购环境的变化,从而保持企业在并购过程中内部审计的稳定性和持续性,在此基础上实现对内部审计工作的高质量开展,有助于在最大程度上将审计风险带来的影响和损失降到最低;二是与企业的并购内容息息相关的与并购内容评估具有紧密联系的内部审计风险,这也需要企业在并购活动开展之前对

此予以高度重视,因为这也是企业在并购活动开展之前容易诱发审计风险的一个重要因素,再加上在并购过程中,所执行的会计政策与会计估计原则会出现不小的变化,因而加大了内部审计风险出现的可能性。与企业日常的运营管理工作相比较而言,内部审计具有很大的不同,主要是因为其工作的开展很大程度上需要依赖于财务部门所实行的会计政策,因此在并购过程中如果财务部门所执行的会计政策出现了较大变更,也会对后续的审计工作产生影响,进而引发内部审计风险,所以需要企业在并购前期对此予以高度重视,提前拟定好应对策略。

### 3.2 并购过程中的内部审计风险分析

在企业并购过程中,内部审计部门需要在企业的并购过程中对风险予以全方位、多角度的分析和审计,认真贯彻执行企业在并购过程中的相关审计要求,有助于降低和防范审计风险,而这一效果实现的前提条件便是相关审计工作者要对并购过程中的内部审计风险防范要点予以全面分析与科学把控,尤其是需要对并购过程中关键的审计节点加以合理筛选和高度控制。在具体审计过程中,其审计的风险点主要有以下几个方面的表现:一是在企业签订或履约过程中存在的审计风险,二是企业陈述与保证合同履行条款过程中所存在的审计风险,三是企业在审计活动开展过程中有可能存在的审计风险。针对上述三个关键节点,企业在内部审计过程中需要加以高度的重视,采取妥善的办法加以有效防范,只有如此才能实现企业并购的最终效果,帮助企业提升发展能力和水平,扩大发展规模。

### 3.3 并购整合过程中的内部审计风险分析

通过对以往企业并购失败的案例分析来看,主要原因就在于没有对并购整合过程中的内部审计风险予以足够重视,自然难以对风险予以全方位把控,就容易导致企业并购失败,从而对企业的发展带来不小的影响和损失,难以实现其预期的并购目标,同时也会给企业的正常经营管理活动带来极大影响,因此必须要对此予以全面排查,以此来对潜在的审计风险予以重点排查,对财务管理的关键内容与环节加以全面监督和管控。需要对人力资源管理工作予以重视并合理安排,为内部审计风险排查打下坚实的人力基础,也需要结合企业现阶段运营管理的状况以及企业的管理制度、组织架构以及企业文化等因素,来有效分析和防范审计风险,只有如此才可以在具体的内部审计风险防控过程中对审计的影响因素进行全面分析,有效降低企业在并购过程中的内部审计风险,为企业的长远发展保驾护航。

## 4 企业并购内部审计风险的应对策略

### 4.1 全面强化在内部审计过程中的权威性和独立性

在企业并购过程中,其审计人员主要有以下两部分构成,分别是外部审计人员和内部审计人员,前者主要是由企业并购过程中的会计师事务所以及税务师事务所聘请的审计人员构成,而内部审计人员大部分是从企业的审计部门抽调组成的。通常对于外部审计工作者来说,企业内部审计人员的权威性与独立性难以得到切实有效的保障,其主要原因便在于审计工作者在具体管理过程中,审计部门并不是单独设置的,也就是说它不是独立存在于企业组织架构中的,审计的独立性和权威性得不到足够保障。通常情况下是将审计工作交由财务部门单独开展,也就导致难以独立的对财务部门工作进行审计,因此要想有效解决这一问题,就需要企业领导与管理者从实际操作角度出发,对企业内部的组织架构予以不断梳理和优化,设置单独的审计部门,并且全面强化企业在内部审计过程中的权威性和独立性,避免受到其他部门的干预和影响,只有如此才能最大程度上发挥内部审计工作的实际作用,有效防范并购过程中的审计风险。

### 4.2 不断优化和更新内部审计策略,对现代化的审计方式加以灵活运用,以此来增强审计工作的科学性与准确性

在开展具体内部审计工作的过程中,内部审计部门需要对审计工作价值和意义形成正确清晰的认识,并且要全面意识到内部审计工作的准确性和科学性对企业并购审计风险所产生的实际影响。在此基础上结合企业并购的具体状况和外部发展环境,对现阶段的内部审计工作予以及时的优化和调整,以此来切实有效的保证内部审计效率和准确性,只有如此才可以最大程度上化解和防范内部审计风险。可是由于长期受到传统思想的影响和束缚,导致一些内部审计工作者在对企业经营成果进行审计的过程中,所使用的审计策略和方法依旧比较传统滞后,导致内部审计效率难以得到有效提升,审计的准确性也得不到足够保障。可是随着经济和社会的快速发展,在新形势下企业在并购过程中传统的内部审计理念和模式已经难以满足现阶段企业并购审计的实际需要,所以必须要突破传统思想的影响,对以往的审计模式和办法加以有效突破和创新,这是企业内部审计工作发展的必然趋势。所以需要内部审计工作者对具体的审计策略和方式进行全面分析与综合评判,对其予以优化和创新,比如以凭证稽查为例,传统的审计方式是抽查,可是在企业并购重组过程中,要想切实有效的增强审计过程中的准确性,提高审计效率和水平,就必须要在信息时代的今天对现代化的信息技术和手段加以灵活高效的运用,通过对外部联络工具的高效应用,及时获取外部联络部门所反馈的信息和数据,只有如此才可以帮助审计工

作者切实有效的解决在审计过程中遇到的实际问题,全面提升审计工作效率、质量和水平,增强审计工作的准确性和及时性,发挥其实际作用,为企业并购打牢基础。

#### 4.3 全面强化内部审计工作者的风险防范意识,增强其责任感

在企业并购过程中,必须要对内部审计风险予以高度重视,要从企业战略管理的角度出发,加快拟定行之有效的内部审计风险防范策略。主要包括以下两点,一是全面强化审计工作者的风险防范意识,增强其责任感,对其加大教育和培训力度,予以定期的考核与培训,帮助其对自身传统的审计知识和结构框架予以突破和创新,紧随时代发展趋势,对最先进、最前沿的审计制度和方法等予以及时和全面的获取。只有如此才能切实有效的提升其专业技能与综合素质,增强其审计能力和水平,从而为审计风险的有效防范贡献自己的力量。随着我国经济发展环境的变化,传统滞后的内部审计模式已经难以适应现阶段企业并购的实际需要,所以更加需要加快引进和培养高素质的复合型审计人才,全面提升其专业技能与综合素质,只有如此才能更好的满足内部审计部门今后开展工作的现实需要;二是要加快构建并完善内部风险管控机制,设置独立的审计部门,并保持内部审计的权威性与独立性,通过科学、合理、高效的审计模式和办法,来增强审计工作的全面性与合理性,防止由于制度缺陷导致在企业并购过程中原有的风险防控体系失效,要将内部审计风险防控变成常态化的工作,实现对内部审计风险的高效管理和控制,只有如此才能在新的发展环境下,实现内部审计部门的实际价值,推动审计工作的高效开展,为企业并购过程中内部审计风险的防范提供强大助力。

#### 4.4 充分发挥内部控制的导向作用,切实保障审计程序落地执行

在企业并购过程中,必须要对内部控制与管理予以高度重视,对内控流程进行全面梳理和优化,只有如此才能为内部审计程序的落地执行打牢基础,并对内部审计工作予以全方位监督和管控,确保审计操作的规范性。需要审计人员强化对企业内控的审计力度,从而分析和判断并购企业有没有财务舞弊的可能,并且要对并购过程中有可能的错报环节予以高度重视,也需要对并购过程中的内部审计风险进行全面评估,并对风险成因予以分析和深入探讨,对风险带来的影响以及危害程度进行分析和审查,必要的时候可以采取特殊审计程序,尤其是在实施内部审计过程中,对容易存在漏洞的函证程序以及收入检查等程序予以全面关注,并对相关信息和数据进行全面审查,保持审计的严谨性与客观性。比如要对

收入确认审查程序予以严格落实,对企业并购过程中的收入进行全面细致的分析与评价,如果存在一些收入没有足够的证据,就需要并购企业及时提供相对应的审计资料和数据,并且由内部审计工作者对其进行再次收集和审核,只有如此才能确定企业的收入是否真实合法,也才能充分发挥内部审计工作的实际作用,有效化解和防范企业并购过程中的审计风险,并将其带来的影响和损失降到最低,帮助企业顺利实现并购目标,助力企业实现长远发展。

#### 5 结束语

综上所述,在新的经济发展环境下,企业运营管理规模不断扩大,因此出现了越来越多的企业并购行为,在此过程中也存在着或多或少的内部审计风险,需要企业领导与管理者对此予以高度重视,在并购过程中采取科学有效的内部审计方式和手段,来对双方企业进行审计风险排查,这成为了现阶段企业在并购过程中开展审计工作必须面对和亟待解决的问题。必须要结合企业外部环境的变化以及内部审计管理工作的实际需要,加快形成有效的内部审计措施和办法,对内部审计风险予以有效防范,全面提升企业在并购过程中内部审计的效率和水平,只有如此才能在竞争日益激烈的市场环境下帮助企业实现长远健康的发展。

#### 参考文献

- [1]丁菱.如何在企业并购重组中有效开展内审工作[J].企业改革与管理,2021(22):175-176.
- [2]汪涛.关联并购、分析师跟踪和审计收费[J].国际商务财会,2021(16):8-13+23.
- [3]杨新华.上市公司商誉减值审计风险分析及控制研究[J].全国流通经济,2021(28):184-186.
- [4]张阳,徐子慧,姜思雨.并购商誉、外部监督与审计师定价策略[J].会计之友,2021(21):99-106.
- [5]白玺艳.ST公司异常扭亏、商誉减值与审计风险——基于盈余管理视角[J].财会通讯,2021(13):48-53.

作者简介:王刚旭(1975,10-),男,籍贯:四川省仪陇县,大专,会计师,中级审计师,研究方向:并购审计。