

现代企业审计风险的防范措施

2011-08-10 17:58:08

苗沂敏

(吉林都邦财产保险股份有限公司, 吉林省 吉林市 132013)

【摘要】经济的发展和审计环境的复杂化结合审计工作,提出了许多新的课题。审计风险已成为一个无法回避的现实。因此,防范审计风险已日益引起了审计界的重视。结合自己的工作实践,谈谈审计风险的防范措施。

【关键词】审计风险、防范 随时国有企业审计工作逐步走向制度化、规范化。

随着《审计法规和工作指南》和《中国内部审计准则》的颁布实施,企业法制观念及以经济利益最大化为中心意识的不断增强。因此,审计机关及人员所面临的被追究法律、行政责任的风险也越来越大。有风险,就会影响审计质量,对审计机构的独立性影响较大,审计工作也将受到严重影响。那么,如何降低风险,减少风险给企业带来的损失,已摆在了审计工作首先要攻克的课题。现结合自己多年国有企业内部审计工作实践,就审计工作中风险形成原因及如何防控谈谈自己的一些想法:

一、企业审计风险的形成及原因

企业审计风险,是对企业审计所承担的有责任,即可能发生的潜在危险。在整个审计项目实施过程中,影响因素有很多,除有外部环境风险,也有企业自身经营的风险。主要体现在:

(一) 审计工作不规范

在审计过程中不能够规范的按操作流程进行审计。如在审计中取证时不能够按国家法规规定进行取证,导致取证不合规。制定审计工作方案时经常遗漏审计内容,导致审计事项不充分,往往会将重大事项或其他问题漏审。如企业审计中对会计报表的异常项目未引起足够重视,往往忽视资产抵押、票据贴现等一些或有负债的审计,从而可能影响评价资产质量、运营状态的准确度。

(二) 审计方法不恰当

由于审计内容受审计成本所限,目前审计工作中多采用抽样审计方法,这样势必会加大企业审计风险,抽样样本量的多少如何为有效样本量,将直接影响审计质量。

(三) 内部审计与企业同呼吸共命运

内部审计与企业同其独立性和超脱性是相对的,在提出审计意见时既要符合国家利益和政策,又要维护企业合法利益;既要考虑合规性,又要注重合理性,还要考虑企业的经营环境及实际情况等。此外,在对审计中发现的问题需到外单位进行调查核实时,内部审计缺乏相应的条件和手段。这些都会使发表审计意见不恰当或不正确的可能性增大,形成审计风险。

(四) 审计风险意识淡薄

目前,审计机关虽然有风险意识,但实践过程中现实风险的表现不明显,所以审计人员在认识上普遍存在着重任务、低风险的现象,其实这是最大的审计风险隐患。

(五) 与被审单位配合不恰当

在审计进程中,被审单位是否配合影响影响审计结论的正确性。例如,被审单位担心问题被揭露,对审计工作进行阻碍,使得审计人员不能进行正常的检查;或审计人员不熟知被审计基本情况,被审单位未提供真实有效有审计资料,有意隐匿其经济活动内容,而对方又未对提供资料的完整性做出承诺,这都直接影响了审计工作的质量。

(六) 审计人员专业技术能力较弱

审计人员在整个审计项目中是主角,其自身专业素质高低在很大程度上左右了审计风险的发生。如果没有较高专业知识,审计人员很难应对复杂多变的审计环境,判断力的强弱也将影响到审计工作质量,运用审计方法不得当,将无法高质量地完成审计任务。因此,审计人员的职业判断能力、职业操守等不仅需要各方面专业知识,还需要实践经验。这就要求审计人员德才兼备,具有敏锐的分析能力和准确的判断能力。能够识别因自身素质原因容易出现审计疏忽、不正确判断审计差错、运用审计方法不当

及各审计程序不到位等问题，导致审计信息失真及审计意见不正确而形成审计风险。

二、企业审计风险的控制及对策

企业审计中风险的形成原因既有客观因素，又有主观因素，审计人员应通过各种防范措施，使审计风险控制合理的范畴之内。

(一) 严格规范审计工作

审计人员应严格遵循审计规范，首先应由审计组人员采用集体商议制定审计工作计划及审计工作方案，将各审计步骤进行严格控制，除了对财务收支进行审计外，还应考虑企业从采购循环、生产循环、销售循环、物流管理等等各个环节进行全面审计，以保证审计工作从单纯的财务审计向管理效益审计进行有效的转变。

(二) 建立各级内部控制制度

国有企业应结合本企业自身的特点，建立适合本企业发展有内控手册，描述风险测控点，建立内控人员操作手册，以标准化流程达到审计工作的规范性。其中包含审计方案的制订、实施、沟通、审计报告的出具等，各环节均有审计复核人员复核，以保证审计质量。定期对审计人员进行考评，由被审单位及主管审计领导进行打分对审计人员在执行审计工作程序、职业道德等方面形成有力的控制和约束。

(三) 科学合理的选择恰当的审计方法

审计人员应学会运用科学地、严谨的审计方式，对那些内控管理较弱、经营不佳、业务复杂等风险较高的企业进行取证审计，运用灵活有效的审计方法，保证审计证据的真实性。因此，要求在审计过程中，从制定审计计划、制定审计方案、到编制审计工作底稿、出具审计报告等所有流程都应有一套规范的操作手册，这样，审计过程中，每名审计人员都按各环节流程操作，势必会大大降低审计风险，将审计风险隐患消灭在审计过程中。审计人员要牢固树立为风险意识，在审计方法上要采用以风险为导向审计的审计模式，以审计质量前提，充分收集审计证据，通过现场调查和找个访谈等多种渠道认证审计证据的真实性。做到审计结论是有依可查，使得审计意见有充公的证明力。避免因证据不足产生审计风险。

(四) 建立融洽协调的工作关系

实践经验说明，审计人员应与被审单位建立良好的工作关系，才能够保证审计结论正确。平时多收集被审单位经营状况等资料，多方面听取情况，客观公正进行审计调查，审计结束后，与被审单位进行意见交换，被审单位同意后，出具客观的审计报告。只有这样，才能消除被审单位对审计工作的老观念，被审单位才会积极与审计部门进行配合，双方共同找出不利于企业发展的的问题，并共同研究并解决。

(五) 打造一支高素质的审计队伍

加强审计人员的专业技能的培训，采取走出去请进来的办法，通过不断的学习，使审计人员树立爱岗敬业、廉洁自律的审计意识。审计工作不仅限于财务审计人员，应多吸纳一些全方面管理型的复合人才加入审计队伍，造就一批既精通会计业务，又精通管理、审计、法律的高层次复合型人才，以满足日益复杂的审计业务需要。

作者简介：苗沂敏（1977-），女，汉族，吉林省吉林市人，国际注册内部审计师，现任吉林职于都邦财产保险股份有限公司财务主管，研究方向：审计及会计学。

（备注：以出刊内容为准）

[设为首页](#) | [加入收藏](#) | [关于本站](#) | [版权声明](#) | [诚聘英才](#) | [联系方式](#) | [友情链接](#) | [我要统计](#)

主管：中国人民银行昆明中心支行 版权所有：《时代金融》杂志社

网络实名：时代金融、时代金融杂志、时代金融杂志社、《时代金融》编辑部

社址：昆明市正义路69号

电子邮箱：yndsjr@126.com 电话：010-57107535 0871-3212464

版权所有 未经许可不得复制或建立镜像

电信与信息服务业务经营许可证：京ICP备案中 组织机构代码：79718261-3