

DOI:10.12361/2661-3263-05-10-117629

控制审计风险的措施研究

张凌云

北京首钢矿业投资有限责任公司, 中国·北京 100043

【摘要】随着社会的发展, 审计工作在各行各业中越来越重要。如果在审计的过程中出现失误或是漏洞, 那么必定导致审计结果出现错误, 对审计的质量和效率产生直接影响, 同时还可能会对审计组织的信誉度造成不良影响, 而且相关的审计人员也要承担相应的法律责任, 这在一定程度上会损害审计单位或是个人的利益。因此, 审计工作存在风险的同时还与职业道德息息相关。

【关键词】控制审计; 风险; 措施

Measures to Control Audit Risk Research

Zhang Lingyun

Beijing Shougang Mining Investment Co., Ltd. Beijing 100043

[Abstract] With the development of society, audit work in all walks of life is becoming more and more important. If there are errors or loopholes in the process of audit, it will lead to the audit result errors, which will have a direct impact on the quality and efficiency of audit, at the same time, it may have a bad influence on the credibility of the audit organization, and the relevant auditors have to bear the corresponding legal responsibility, which to a certain extent will harm the interests of the audit units or individuals. Therefore, the audit work has risks and is closely related to professional ethics.

[Keywords] Control audit; Risk; Measure

社会经济的发展, 经济体制的革新, 更加突显了审计工作的重要性, 而且它的建设性和服务性也逐渐显现, 社会各个领域也对国家审计给予了更高的期望。随着我国各项法律法规制度的健全和完善, 在很大程度上提高了人们的法律意识, 增强了自我保护意识, 希望能够利用法律武器来保护自身的合法权益。信息化的不断革新, 各种财务软件得到了广泛的应用, 各种作弊手法层出不穷, 大大增加了国家审计的风险系数。

1 审计风险的涵义

从广义的视角上来对审计风险进行分析, 如果相关的审计人员由于各种原因作出不正确的审计表达或是意见, 都有可能致使审计人员或组织承担相应的法律责任, 甚至是经济损失。国家审计风险指的是, 如果国家的审计机关或是审计人员, 由于各种原因没有对被审单位存在的问题进行及时的发现和揭示, 就会导致审计机关作出不正确的审计决策或是报告等, 最终致命审计失败, 甚至还会给社会或是国家带来较大的损失。

2 审计风险的特征

国家审计风险是客观存在的, 因此它具有客观存在性, 贯穿于审计活动的全过程。而且, 还具有潜在性, 如果引发不良后果而进行行为追究, 那么就会把潜在风险转化成实际风险。因此, 它具有以下几个特征:

2.1 内容的多样性

从内容上看, 国家审计风险是多样化的, 主要有审计机关的专业风险、行政风险以及审计机关的职业道德风险等。专业风险指的是相关的审计人员或是组织没有查出潜在的错误和弊端, 致命审计结论或是意见失去有效性^[1]。行政风险指的是相关的审计人员或是组织没有严格按照相关程度办事, 没有充分履行自身的职责和义务, 在实际工作时出现了缺失或是越轨行为。职业道德风险指的是没有依照相关的职业道德准则进行办公, 违反了相应的审计流程等。

2.2 损失的多重性

与社会的审计风险不同, 国家审计如果出现风险, 不但损害被审计单位的资产和国有资产, 还会对国家审计机关依法追究相关责任, 这必定会有损国家审计的名誉和信誉, 致命国家审计的地位被削弱, 功能和作用得不到充分发挥, 甚至在社会、政治、心理上等都产生不良影响, 降低可信度。

2.3 影响的长久性

国家审计出现风险的后果是各种各样的, 不易消除, 会存在较长的时间。如果国家审计出现了风险, 若想重新得到社会各界的认可, 重塑审计主体的形象是十分不容易的, 需要花费很长时间。除此之外, 国家审计出现风险带来的损失也是巨大的, 会导致审计主体的精力与时间被大量的消耗掉, 而且过程也较为复杂, 要经过多外流程和环节, 如果任何一个环节出现差错, 就

极易引发其它新的风险。

2.4 成因的复杂性

国家审计风险不只是来源于一处, 包含在各个审计要素当中, 如审计主体、审计方法与技术、审计环境以及审计制度等, 这些因素当中, 有些是可以控制的, 有些则是无法控制的, 既包括内部原因, 也包括外部原因。由于造成国家审计出现风险的因素较多, 因此, 人们无法对其有一个深刻的理解和认知, 这在一定程度上就增加了国家审计风险的隐蔽性。

3 审计风险的表现形式

第一, 审计抽样风险。当前, 日常审计工作当中应用最普遍的方法就是抽样风险。

第二, 审计处理处罚风险。审计机关可以依照相关的法律法规或是相应的程度处罚被审计单位中的一些违纪违规行为。

第三, 审计证据取舍风险。在审计活动当中, 审计证据占有十分重要的位置, 可以为审计结论提供有效的证据支持。

第四, 审计评价依据不足风险。在获得了审计证据之后, 一定要依据相关的规定、准则或是评价标准来对审计事宜合法性、真实性以及有效性进行衡量和判断。

第五, 内控制度不完善风险。相关的审计人员在审核、评价被审计单位的内部控制体制的过程中, 通常都会出现或多或少的风险。

4 审计风险形成的原因

4.1 外部原因

第一, 被审计单位不具备健全的会计体制和内部控制体制。主要体现在: 首先, 现存的会计体制缺乏规范性。审计人员在审计的过程中, 主要的审计对象就是会计资料, 并依据会计信息的真实性与可靠性来对其审计质量进行判断和评价。但是, 有的会计资料不具有真实性, 只是为了应付检查。在审计中, 有的企业由于经营状况不良, 长期亏损, 但为了能够达到规定的目标, 会忽视企业财务的真实情况, 进行虚报, 对一些资产或是费用账户进行人为调节, 致使企业资产出现虚假, 财务报表出现重大错误, 同时还提高了检查的风险, 增大了注册会计师实施审计程序的难度, 致使会计信息失去真实性, 影响审计人员的判断力, 最终导致审计结果不能与事实相符^[2]。其次, 被审计单位内部不具备健全的控制体制, 经营状况也缺乏稳定性。若是被审计单位不具备健全的内部控制体系, 这就会导致风险系数增大, 相关的审计人员就很难保证审计结果的客观性和真实性。如果企业的经营管理模式较为繁琐, 那么它的内部管理结构也就越复杂, 在一定程度上就增大了审计的困难, 同时还会影响其审计工作面临, 致使其出现差错或是失误, 增大审计风险。相关

的审计人员只能应用判断抽样法来对查出的问题进行审计, 得出结论, 这种方法是较为原始的审计方法, 审计评价不具有较强的科学性。

第二, 审计内容具有广泛和复杂性。改革开放以来, 各个企业都对内部进行了相应的改革和重组, 制定了不同的经济组织和体制, 业务种类具有多样化, 例如租赁、兼并、承包、收购等, 它们的性质也随之发生了变化。会计核算也是各种各样, 如所得税会计、期货会计、合并会计以及外币会计等, 有些已经超出了财务会计范围。与传统业务相比, 这些财务会计的工作内容更加多样化, 同时也会产生更多的争议。这就需要相关的审计人员要从实际情况出发, 依据实践经验进行专业的判断, 如果判断出现错误, 就会致使审计结果的失去真实性, 如果事情严重, 还要承担相应的法律责任。因此, 审计风险产生的主要原因是由于审计内容较为复杂造成的。

第三, 审计技术的局限性。目前, 大多数被审计单位的会计在实际工作时都对电子信息技术进行了充分的应用, 审计工作的开展应用的是抽样方法, 主要是依据被审计单位内部的控制制度进行的, 这种方法不具有较高的准确性, 会致使审查结果出现误差。由于被审计单位的会计资料数量较多且复杂, 这也导致审计取证的难度增大, 使审计成本输出增多。抽样水平主要取决于审计人员自身的能力和工作经验, 因此很容易出现错误。而且, 最根本的是这种抽样方法自身就存在不足和缺陷, 再加上审计方法的落后, 必然增大了检查的风险系数。

第四, 不正当的压价竞争。近些年来, 会计事务所的数量呈现出了上升的趋势, 有的受到利益的蛊惑, 完全忽视了职业道德, 没有固定的收费准则, 有的甚至赔本经营。基于这种恶性竞争的情况之下, 审计人员不得不根据具体状况来对相关的审计流程进行缩减, 从而减少审计成本的输出, 但也导致审计项目出现遗漏。这种压价竞争缺乏正当性, 并对我国的审计环境造成了较大的不良影响, 致使审计内容缺乏真实性和可靠性, 最终导致审计风险增大。

4.2 内部原因

第一, 审计主体不具备良好的业务素质。审计主体的专业能力、知识体系、审计水平等都会对检查风险造成不同程度的约束。在进行审计的过程中, 主要是依靠审计人员自身的认知能力、经验等来对审计的事项进行判断、归纳与总结, 从而对审计质量的优良产生直接的影响, 这也是审计风险中的主观因素^[3]。如果审计人员不具备良好的专业能力和水平, 不能熟练掌握审计技能, 缺乏丰富的工作经验, 那么就不能保证审计的客观性, 不能把对被审计单位资料的虚假进行有效辨别, 增大了审计检

查的风险系数。

第二, 审计人员不具备较高的道德素质和政治素质。审计人员自身的道德素质与政治素质与审计也有着密切的联系。审计人员要严于律己, 不断提高自身的专业技能, 把审计工作中出现错误的几率降到最低。另外, 审计人员还要具有较高的责任心和良好的职业道德, 在日常工作中能够端正态度, 一丝不苟, 业务上要具有清晰、敏锐的观察力和判断力, 并且对会计、审计等方面的法律法规等知识有一个良好的掌握。然而目前, 还存在一些素质较低、不负责任的审计人员, 这必定会对阻碍审计工作的顺利开展, 对审计的质量造成不良影响。

5 控制审计风险的措施

5.1 严格遵循审计工作准则

审计人员要规范自身的行为, 依照相关规定开展相应的审计工作, 并保证审计工作的严密性, 做好充足的审计准备工作, 从而促进审计工作质量和效率的提升。在进行审计时, 要确保审计工作的各项流程得到有效落实和执行, 保证审计程序与相关规定相符, 内容真实、完整, 方法应用得当。在审计的过程中, 要对审计工作的质量以及是否完成规定的审计目标进行检查, 对潜在的问题进行及时的发现和解决。

5.2 建立各级内部控制制度

首先, 建立健全完善的质量控制体系, 对职能进行明确划分, 同时还要制定相应的奖惩制度对其行为进行约束。在审计项目质量上, 要实行主审负责制、复核制、集体审理会议审定制“三级负责制”, 从而对审计当中容易出现风险的环节进行有效把控^[4]。要对审计证据的质量进行严格把关, 保证证据的真实性和有效性。要对取证材料进行反复的确认和审核, 确保证据的真实有效, 如果有必要, 还可以进行二次取证。其次, 实行内部管制制。可以依据审计人员的工作内容和职责制定相应的考核机制, 进而约束审计人员在审计工作中的一些行为。

5.3 选择正确恰当的审计方法

审计人员要对审计方法进行科学、合理的应用, 并确保其具有严谨性, 能够高度关注管理当中的薄弱环节, 对一些具有较强流动性的资产、很难确定所有权或是经营业务复杂的高风险审计事项进行有效掌控, 如有必要, 可以适当的把样本量增加, 使审计的覆盖范围扩大, 对不同类型的审计方法进行灵活应用, 从而促进审计证据质量的提高。

5.4 要区分会计与审计责任

在进行审计的过程中, 要有效区分会计责任和审计责任, 这是十分关键的。比如, 审计人员在审核相关资料、接收资料清单时, 要求被审单位要保证所提供证据材料的真实有效, 并做出承诺, 确保责任划分明确。如果被审计单位不配合检查, 或是直接妨碍检查, 对隐匿资料、资产进行转移等, 审计部门不得减轻或免除被审单位的责任^[5]。如果出现上述情况, 审计部门或是相关的审计人员要对有关事实如实上报, 防止审计风险被转嫁, 从而降低审计中不必要的风险系数。

5.5 提高审计人员自身素质

第一, 促进审计人员的专业审计能力和水平。有关部门要加大审计人员的培训力度, 并进行考核, 还可以组织审计人员对相关的审计理论进行研究和探讨。第二, 加在职业道德的教育力度, 使相关的审计人员能够时刻谨记廉洁自律, 恪尽职守, 秉公执法, 刚正不阿, 从而把审计风险系数降到最低。第三, 审计机构要不断提高审计人员的风险防控意识, 能够灵活运用各种审计方法, 有效应对和控制不同类型的风险, 能够正确处理各种压力和干扰。

6 结束语

综上所述, 企业经营管理中不可或缺的重要组成部分就是审计, 能够为单位的正常生产和运营提供保障, 同时, 还与我国的相关法律法规相适应。因此, 要加大审计工作人员的培训力度, 把审计工作中存在的风险系数降到最低。另外, 要不断提高审计人员的职业素质和综合能力, 从而为审计工作的有效开展提供良好的人才支持, 促进我国审计事业的可持续发展。

参考文献:

- [1] 张旭阳, 张青. 浅谈审计风险的规避及其控制措施[J]. 智富时代, 2019 (02): 75.
- [2] 李旭婷. 浅谈审计风险的规避及其控制措施[J]. 中国国际财经(中英文), 2018 (08): 108.
- [3] 张春艳. 政策措施落实跟踪审计风险的规避与控制[J]. 现代审计与经济, 2016 (03): 28-29.
- [4] 张金凤. 分析审计风险的防范与控制措施[J]. 现代国企研究, 2016 (12): 75.
- [5] 徐红. 浅谈审计风险的规避及其控制措施[J]. 新经济, 2016 (12): 76.