

论快递行业审计风险的规避和防范

何 宁

中铁快运股份有限公司广州分公司, 中国·广东 广州 510000

【摘 要】快递行业是一个新兴行业, 为了确保快递企业经济活动的合理化运营, 审计工作也要与时俱进, 与先进的信息技术相结合, 不断强化审计工作作用, 规避防范审计风险, 才能帮助快递企业获得更高的经济效益。对此, 本文通过分析当前快递行业存在的审计风险, 提出了相应的规避防范措施, 以期能够为快递行业人员提供借鉴与帮助。

【关键词】快递行业; 审计风险; 规避防范

On the Avoidance and Prevention of Audit Risk in Express Industry

He Ning

China Railway Express Co., Ltd. Guangzhou Branch, Guangzhou 510000, Guangdong, China

[Abstract] The express industry is an emerging industry. In order to ensure the rational operation of the economic activities of express enterprises, the audit work should also keep pace with the times, combine with advanced information technology, constantly strengthen the role of audit work, and avoid audit risks, so as to help express enterprises obtain higher economic benefits. In this regard, by analyzing the audit risks existing in the current express industry, this paper puts forward corresponding avoidance and prevention measures, in order to provide reference and help for the express industry personnel.

[Key word] Express industry; Audit risk; Evasion prevention

前言

我国社会经济带动了快递行业的繁荣发展, 作为关系到人们生活与生产的重要行业, 快递企业对经济发展的作用日益明显。由于目前我国快递行业正处于转型升级阶段, 快递行业的现状、快递企业自身特点、快递行业的监督管理都会对企业审计产生较大的影响, 因此如何有效地规避防范审计风险快递行业而言具有重要现实意义。

1 快递行业审计风险现状

1.1 审计风险

企业日常管理离不开审计的存在, 审计是实现企业内部正常监督控制功能的基础, 可全面提高企业经济效益以及管理效率。审计风险是指审计人员在完成审计工作后, 产生不合理审计意见的风险。审计风险界定有两层含义。一是审计人员认为真实反映公司财务状况的会计报表存在重大错误, 或被审计单位出具的财务报表存在的差错没有被审计人员发现。二是审计人员将正确公允的财务报表错误地认为其存在问题^[1]。

1.2 快递行业审计风险现状

随着电子商务平台的兴起和发展, 消费者对网络购物的需求不断增加, 促进快递业迅速发展, 但在快递行业高速发展背后, 也存在着相关法律法规滞后的问题。我国目前还没有完善快递行业的相关法律和规章, 快递业不断涌现出各种增值服务, 为社会带来了极大的方便, 但是由于缺乏相关的法律法规, 使其面临较高法律风险。我国的快递公司大多是家族企业, 在股份结构上, 最大的股东拥有绝对的控制权, 这是目前国内民营快递企业普遍面临的问题。这种股权结构使控股股东可以利用自己的控股地位, 对企业的经营活动进行直接控制, 导致企业财务信息失真而产生重大错报风险。

2 快递行业审计风险的产生原因

2.1 企业内部审计制度不健全

快递企业审计工作没有受到足够重视, 并且审计部门也严重缺乏工作活力, 导致审计部门自身管理太过薄弱。现如今大

多企业审计部门内部系统规范还不够完善。主要体现在内部管理制度不全面。当前阶段企业审计部门只是按照对应的部门工作流程以及业务手册完成工作, 而没有明确的部门功能图以及细分工作岗位图等描述部门功能性的图表, 导致各项工作不能顺利展开, 使审计部门成为形式化的部门^[2]。二是部门章程内容不完备。当前大多企业审计部门章程都没有明确核心审计陈述。审计使命陈述是明确审计工作方向的重要规章, 能够有效提高审计人员工作态度, 提高内部工作人员工作积极性以及企业归属感责任感, 让审计人员明确自身工作目标, 目前各企业审计章程没有明确个人工作目标, 导致进行实际工作时会出现严重的工作偏差, 相关审计报告只是进行各类审计问题的描述, 没有明确认识到审计建议的重要性。这些都表明目前快递企业实际工作尚不完善, 没有构建牢固的审计运作系统, 使实际审计达不到需要的效果, 最终使工作目标不能实现, 严重影响审计功效。

2.2 审计人员素质有待于提高

快递企业审计人员整体专业化素质高低, 是实现风险规避的重要前提。只有高度专业化的审计团队才能减少审计费风险出现的可能性, 最终实现企业内部稳定的审计工作进行。目前我国审计人员对专业化素质评价促进依靠会计、审计知识, 还应当具备各类专业化管理知识、信息技术、统计分析等。当前我国审计人员因为应用行政配置方式, 没有对各类专业功能心进行着重考虑, 很少考虑专业要求, 即使考虑专业, 也仅仅是单一的财务会计、审计知识, 大部分企业审计人员其实从财务部门调入, 人员都具备专业财务会计、审计知识。我国整体审计人员还不具备高度专业素质, 不能高质量完成审计工作, 审计工作不能实现正常的效用来提高企业发展。

2.3 审计信息化没有普及

一些快递企业内部管理层没有认识到审计工作的重要性, 导致审计工作成为形式化工作。部分企业的审计团队整体人员专业素质以及工作人员数量和专业化技能都不能满足实际工作需

要。随着信息技术快速发展,人才匮乏不能满足快速发展的审计人才需求,审计信息化建设受到严重阻碍。由于各类审计相关因素都发生巨大改变,导致对审计人员的专业化知识技能的要求更高,并且还应当具备专业地使用各类先进计算机、网络信息系统的技术。当前高素质审计人员数量并不多,并且大部分审计人员都是有财会人员担任,导致不能适配实际工作对专业知识以及专业技能的要求,导致审计信息化建设最终受到严重制约。

在快递企业审计整体体系中,还存在着工作重点不突出的问题,目前,很多企业的审计重点在于检查错误,而忽视了对风险的管理,更多强调管理企业与公司的职能,但是在一些法制监督方面,还存在着漏洞。很多审计人员将重点放在检查财务数据是否真实合法,以及对生产经营运行的监督,并对生产历史记录作出审核与评定,提出发展意见。但是审计的工作重点却缺少对快递企业风险管理的相关调查与分析,这种情况也使得审计对一些法律漏洞而造成的影响缺少解决方案^[3]。从另一方面来说,当前,企业审计职能的片面性,会使我国企业中审计的作用与功能无法得到充分发挥。由于信息技术与计算机技术的飞速发展,企业内部的经营水平与外部制约已经有了较快的发展,尤其是利用计算机的统计技术,可以有效减少在账面上出现错误的可能性,传统的审计在这种情况下所发挥的作用也逐渐削弱,无法起到应有的监督性作用。

3 快递行业审计风险的规避防范措施

3.1 健全企业内部审计制度

伴随着快递企业经营范围的扩大、业务内容的丰富,要想更好地发挥审计职能首先需要有完善的内部审计制度。内部审计制度包含人员的分配、职责范围、工作要求、奖惩体制等,都应有详细地说明且保证落实。第二,协调好审计和管理关系,维持审计独立性^[4]。审计独立性是发挥职能作用的根本,审计人员控制过程既是管理过程的监督,并非融入管理过程主体。加大对审计必要性的宣传力度,革新观念,明确在现代企业制度下审计的定位,是促进企业管理层重视审计的直接手段。除此之外,在制定审计制度与计划时,还要充分考虑到审计活动有可能带来的利益冲突,对于这种潜在危机要尽可能避免,防止利益冲突影响审计人员的公平中立立场,也能够避免审计制度的公信力受到损害。一个健全的企业审计支付需要有相应的公司章程作为基础支持,省机关必须要对审计章程进行定时定期检查,管理层与审计组织之间也要对审计活动做出规范协议,这样可以保障审计机构在进行审计时有章可依,减轻在审计过程中受到的限制、一份合理的企业章程能够让企业审计机构更加规范独立,也能够确保企业审计制度得到完善。

3.2 提升审计人员综合素养

通常以来,传统的审计的核心工作是财务审计,但是随着先进的计算机技术发展,数据统计信息化使得财务审计工作难度降低,审计工作也逐渐在向风险管理转移。工作重心的转变让很多审计人员的工作难度提升。为了实现审计工作创新改革,审计人员应不断提升自身的综合素养与专业水平,具备较强的思维能力,充分理解审计工作的内涵。企业也要不断优化对工作人员的培养制度,完善人才招聘与培训机制,定期举办培训课程与技术考核,让审计人员能够熟练掌握先进的信息化技术,将审计业务学习与信息操作流程进行结合,规范工作人员的操作情况,让审计人员的实际应用水平和能力都得到提高。审计工作离不开高水平的人才,快递企业的审计也要吸收具备管理水平的审计人才,优化审计团队的知识结构与专业水平,然后审计部门的质量得到充分发展,促进人才结构的构成,挖掘并培养出能够熟练掌握经

营管理与企业运营的审计人员。

3.3 促进审计工作实现信息化

快递企业根据审计工作的信息化程度建立起新的审计准则标准,建立并完善信息化审计制度,制定信息化审计业务操作规范。制定标准与规范的过程中,需要结合企业内部实际情况,规范审计人员的计算机技术水平,这样才能够与如今的信息化时代相匹配。为了加快推动审计工作的信息化建设,需要发掘培养一批能够熟练掌握信息化审计操作流程的工作人员,不仅要提高审计相关人员的专业水平,同时也要培养他们具备信息化思维,能够自主创新,主动利用计算机技术完成审计工作。构建信息化审计系统,将审计信息化建设作为工作重点。要发挥表率作用,带动全体人员进行信息化知识深入学习,在建设审计信息化过程中当出现阻碍问题时快速解决,全面保障良好的信息化建设团体氛围。其次,全面提高审计人员主观能动性,审计人员深刻认识到信息化建设的重要性,加大审计人员考核力度,以信息化为基础评价实际审计信息化建设工作。应当成立专业化的团队进行相关软件的开发工作,最终实现审计软件的正常功能性以及规范性,设计软件必须以实际需求为前提构建完善的软件系统^[5]。此外,还应当与各类软件公司建立战略合作,进行审计软件开发,从而稳定软件市场发展,促进审理软件快速发展,最终实现审计信息化发展。

3.4 明确审计工作重点

审计部门应当重视审计准备阶段的工作内容,通过调查等方式了解审计对象基本情况,并根据目标查阅有关信息,从而制定出合理的审计方案。对审计项目也要根据当前的风险,做好评估工作,避免出现违反规则等错误而影响到审计目标的实现。对审计范围也要做好明确,从而提升审计效率,完善的审计准备工作也为后续的审计过程做出了良好的基础保障,审计目标能够顺利完成。审计监督主要是对审计对象的纠正与改进情况进行评估,这样能够保证审计建议得到确切落实,从而实现审计的功能与价值。审计部门还要不断完善自身的审计程序,明确审计工作重点,持续关注审计的后续工作,全面监督审计对象的改进状况,杜绝屡教不改的现象,使审计建议能够得到真正的运用。

结论

规避防范审计风险能够保障快递行业有序地开展经济活动,也能帮助快递企业实现经济效益的稳定提高,利用先进的信息技术进行审计工作可以确保企业的财报数据真实准确,有效保证企业的平稳运行。面对审计风险,快递行业应积极落实规避防范措施,提高审计人员的综合素养,加快审计工作的信息化推动,进一步明确审计工作重点,为快递企业稳定发展提供保障。

参考文献:

- [1] 李鑫. 企业审计风险及规避策略初探[J]. 现代商业, 2022 (07): 178-180.
- [2] 廖金辉, 方伟, 蔡如笑. 快递物流行业审计实践探索[J]. 新会计, 2021 (10): 47-48.
- [3] 丁天明. 快递企业内部审计的价值及实现策略分析[J]. 中国市场, 2018 (18): 149-150.
- [4] 常瑜. 物流公司内部审计问题及解决措施——以ZT快递公司为例[J]. 商场现代化, 2021 (17): 41-43.
- [5] 赵若菱. 企业内部审计数字化的创新研究——以A快递公司为例[J]. 今日财富, 2021 (18): 148-150.

作者简介:

何宁 (1976—), 男, 汉族, 浙江海宁, 副总经理兼总会计师 / 会计师, 本科, 中铁快运股份有限公司广州分公司, 财会研究。