

财务舞弊审计中现代风险导向审计的应用研究

陈红

(四川大学锦城学院 四川 成都 611731)

摘要: 首先对现代风险导向审计和企业舞弊的内容进行充分的概述;其次结合实际的财务状况,详细的介绍了现代风险导向审计在财务舞弊审计应用中存在的主要问题;最后根据相关问题,有针对性的提出了提高现代风险导向审计在财务舞弊审计中应用的整改措施,希望能够给同行带来一定的帮助。

关键词: 财务舞弊;现代风险导向审计;应用;整改措施

引言

近年来,连续出现的财务舞弊案件直接影响了我国证券市场的根基,其不但给投资者带来巨大的经济压力和资金损失,还从一定程度上致使国内众多的注册会计师面临着法律诉讼问题和相应赔偿,如何做好现代风险导向审计管理、防止舞弊事件发生,已经成为了社会广泛关注的热点话题。会计师事务所等审计机构所应提升财务管理人员的审计意识,对财务管理过程中的活动进行科学评估和调控,在合理分配审计资源的同时,建立完整的财务管理体系,优化审计工作效果^[1]。

1. 相关理论概述分析

1.1 现代风险导向审计的概念

在实际的现代审计风险模型建立过程中,财务管理人员可能会采用传统的审计方法,即以重大风险错报内容为导向,最后引发各类财务风险事件的发生,经过相关人员的完善和改进,一种新型的现代风险导向审计方法应运而生。此种工作方法不再关注出现的风险事件,而是将工作重点转移到实际的财务管理工作中,而审计部门也将主要的工作任务放在对财务管理过程的全面评估和测试层面,并采用“自上而下”“上下相结合”的审计思路和方式,以企业预设的整年战略目标为主要指导思想,聘用财务知识丰富、工作能力较强的财务专家对企业的所有经济活动和财务管理事件进行独立审计和分析,与此同时,针对那些风险因素较多发点事件作为重要审计管理对象,从而确保财务审计工作顺利开展。

1.2 企业财务舞弊的概念

财务管理人员为了谋取个人私利,而使用一些会计操作方法或者通过一些不合规的非会计操作方式恶意篡改一些财务报表数据信息,最后以造假的方式提供相关财务会计报表就可以被称为企业财务舞弊。因其是一种非法操作方式,主要包括伪造财务数据信息、更改会计凭证以及侵占他人财产等诸多内容。通常情况下,企业财务舞弊形成的原因较多,首先企业在发展壮大期间,可能受到外界客观环境因素的影响;还可能由于管理人员为了谋取个人私利而进行虚报、谎报财务数据,另外我国一些不完善的法律法规,也致使相关人员存在侥幸心理,加之财务审计人员的综合素养较低、财务风险管理意识较差都会导致各类财务舞弊现象的出现^[2]。

2. 现代风险导向审计在财务舞弊审计应用中存在的主要问题

2.1 审计人员专业素质有待加强

在现代企业的风险管理过程中,对财务审计的管理要求逐渐提高,财务审计工作人员不但要对审计企业的内部运营情况和管理制度有着充分的了解,还要具备审查各类财务风险事件的能力。然而,结合我国目前财务审计人员的业务水平来看,和预设的审计效果还存在一定的差异,在进行具体的现代风险导向审计过程中,大量的财务审计人员偷懒敷衍不作为,没有熟练掌握各类操作技能后,就进行财务风险管理工作,部分企业没有重视优秀人才资源的合理配置,使得企业的财务管理水平逐渐下降。

2.2 审计收费较低,难以弥补审计成本

近年来,企业的管理部门会投入大量的建设资金用于企业的财务审计管理过程中,并结合被审计机构的所处环境、经营活动实质以及相关管理细节作出合理规划,发现审计过程中需要投入的人力、物力相对较多,与此同时,在后续的审计管理过程中,还需要对初

步设计的审计成本进行综合审核和调整,在进行下一步审计管理过程中,还要支付一定的测试费用,以确保审计管理过程的完整性。在外界客观因素的不断影响下,各类风险因素是始终存在的,如果出现了一系列的突发风险事件,都会使得审计的整体成本逐渐升高。针对一些会计师事务所等相关机构,由于市场环境竞争相对激烈,其如何满足客户的实际需求,降低审计标准已经成为了现代风险导向审计关注的主要话题,虽然会计师事务所不会随意调整相关审计标准,但是还会出现企业不愿支付额外费用的情况,从而增加了企业财务舞弊事件发生的概率。

3. 提高现代风险导向审计在财务舞弊审计中应用的整改措施

3.1 改革审计理念,构筑审计模式

首先,管理人员应时刻关注企业经济活动中可能出现的各类风险因素,对各类风险因素进行有效评估和控制,同时,管理人员要时刻坚持审计问题的具体导向,结合被审机构实际所处的内外部环境,对企业经营管理的全过程作出综合的风险评估和审计判断,并相应的改变传统审计的管理模式。例如,评审机构不应仅仅轻信管理层的语言承诺,而应对企业的管理活动、诚信记录作出科学调查,进而缩小审计的范围,减少审计证据,在时刻保持谨慎态度的同时,以发展的眼光去论证并审计各类活动。

3.2 结合当代信息技术,提高审计质量

管理人员应紧密结合先进的互联网信息技术,利用先进的计算机处理技术,采购先进的软件测试系统进行审计风险评估测试,进而完成财务设计过程中的统计抽样调查等。除此之外,会计师等部门应严格按照国家规定的会计内容和准则,对不同的数据信息进行收集、整理,并适当的进行更新和存储处理,进而提高财务人员的组织效率,提高舞弊风险的技术管理水平。

3.3 健全审计法规制度

我国的财政机关和立法部门应做好充分的交流,在对现代风险导向审计立法要求合理规划的基础上,制定完整的审计法律法规和相关立法政策,并以上市企业为主要试验机构,逐一的应用并推广到各行各业的审计管理之中,避免企业财务舞弊制度出现,确保企业提供的信息真实可靠,从而更好的发挥现代风险导向的实际审计价值。

结束语:

总而言之,财务舞弊审计中现代风险导向审计的管理涉及到多个方面,管理人员应积极学习国内外先进的财务舞弊审计管理制度^[3],结合先进的计算机处理技术,构建安全、完整的财务管理系统,并以较高的薪资来聘请优秀的财务管理人员,在确保工作人员综合素养较高的同时,树立自主创新的审计思想,进而强化审计管理模式,以现代风险导向审计为基础,在统筹规划的同时,促进社会的可持续发展。

参考文献:

- [1]宋菊兰.现代风险导向审计在财务舞弊审计中的应用[J].今日财富(中国知识产权),2021(01):179-180.
- [2]王猛.现代风险导向审计在财务舞弊审计中的应用[J].中国乡镇企业会计,2020(10):169-170.
- [3]赵鹏.现代风险导向审计在识别财务舞弊中的应用分析[J].纳税,2018(10):114.