

财会管理

企业审计风险产生的原因分析及控制策略研究

董嘉鑫 李卓航 丁立榕 娄杭 郭榕棚

(郑州升达经贸管理学院 河南郑州 451191)

摘要:随着我国经济实力的不断增强,企业中的审计工作也越发重要。该工作中的一大难点是容易出现审计风险,该风险可控性差但又普遍存在,其产生原因既包括审计人员能力不足,也包括法律法规存在漏洞。为有效应对该风险,企业可从保证审计队伍的独立性,加强对审计人员的培训以及完善法律法规这三方面入手,形成完善的审计风险管理网络,加强企业的审计能力。

关键词:企业设计;产生风险;控制策略

引言

在许多企业的内部审计流程中,始终存在审计风险。但是,一旦人们对企业审计业务的风险问题有了清晰、具体的认识与理解,并追根溯源,发现了审计风险问题的产生原因后,就能够提出合理对策来减少该风险。此外,企业还应当根据实际情况,严格按照有关规定办事,并总结自己的工作,逐步完善企业审计政策和管理制度,使企业的审计活动高效有序,并帮助企业可持续发展。

1. 企业审计的重要性

审计是一项特殊的财经监管活动,特别在企业日益发展壮大,审计环境也日益改变的今天,搞好企业财务审计对我国的意义不言而喻。其重要性主要表现在以下两点:首先,有助于有效监督企业活动。由于当代的企业竞争越来越激烈,为了规范企业活动,形成良性竞争秩序,在我国法律赋予了企业最大活性的同时也出台了大量的制度规定。而企业财务审计也在其中具有着很大的监管功能,一方面清楚地了解企业的财务状况,及时监测公司风险情况,另一方面又可以监管公司的财务往来,从而避免重大遗漏,导致企业产生难以挽回的巨大经济损失。第二,有助于强化对公司的有效管理。公司财务审计报告需要对公司的经营活动和内部管理情况做好审计工作,并进行客观真实公允的评估。而这样的结果一方面有利于公司内部管理的有效贯彻,提高公司控制力,另一方面有利于发现和解决实际问题,为投资决策提供客观真实根据。

2. 企业审计风险原因分析

2.1 相关法律法规不健全

市场经济在日益发达,许多新事物也在逐步出现。由于有关法规部门没能适时跟进,使得审计人员在面对许多问题时无法做到有法可依,只能根据习惯办事,从而埋下隐患。虽然中国有着许多与审计相关的立法,可是其中涉及到企业的却非常少,并且由于这种立法较为理论化,没有操作性,所以企业审计中若发生了新问题,便会缺乏相应法规的约束。

2.2 企业内部控制体系不健全

在现代企业中,假如内部监控制度不完善,那么就会对审计结果形成影响。对于许多中小企业而言,其创始人一般具有企业管理者的身份,所以经营权和管理权都无法准确地界定,内部管理人员对公司内部管理制度的界定也不够准确,甚至可能会出现“权利超越一切”的局面,公司内部管理制度形同虚设。

2.3 企业审计范围的扩大

经济的全球化致使企业的规模越发庞大,但随之而来的是中小企业的审计信息越来越复杂。中小企业审计便存在了更高的要

求,中小企业的审计工作将显得越来越艰难,一旦中小企业无法有效应对,便大大提高了审计风险的频率。

3. 加强企业审计风险控制的策略

3.1 成立独立的内部审计部门

企业可以通过实际的管理手段,成立内部审计部门。一方面,单独的内部审计部门可以保证财务人员精心工作,严格遵守有关的法律法规,并具有社会责任感,以公平、公正的方式进行内部审计工作,这对他们自己而言也是提升职业素养和职业道德规范水准的有利途径,从而推动了企业的发展,企业利润也将得以均衡地分享。另一方面,单一的内部审计部门可以降低公司内部审计风险,保证员工利益,从而推动了企业内部审计工作的正常发展。

3.2 健全有关规定及准则

对于国家而言,法律是保证其正常运转的必要条件。对于企业而言,更是要以制度和规范为纲。法制规范的内容是极为具体的,有关部门可以借鉴现有法规,建立与审计制度密切衔接的,无论是从理论上还是从实际上更具有操作性的有关规定,加强在法制上对审计的监督,对执业活动作出具体规范,并健全相应的法规,从最基础的规范方面入手以实现提高其服务质量的目的。

3.3 注重审计人员的素质教育

除了法律知识教育,审计人员的职业素质也同样应该被重视起来,“客观公正”这条需要被审计人始终记住的职业理念,更须继续坚持。公司也应该录用专业资质较坚强、实践经验丰富的人员,再定时地对其加以培养和掌握。作为审计人员,应时刻加强学习并始终行走在认真学习正确路线上,这对规范企业行为和建立一个优秀的审计队伍都是有促进意义的。

结束语

综上所述,企业审计工作攸关企业的发展命脉,做好审计工作的前提是避免审计风险的发生。可以从完善相关法律规定,在企业内部成立独立的审计部门,不断培养审计人员的工作能力,加强对于工作人员的思想教育这几方面入手,减少甚至避免审计风险。

参考文献:

- [1]周传胜. 企业审计风险产生的原因分析及控制策略研究[J]. 新商务周刊, 2020, 000(006):106.
- [2]王晓婷. 探讨企业审计风险产生的原因与控制策略[J]. 商情, 2020, 000(016):27.
- [3]郭馨欣. 浅析企业审计风险产生的原因与控制策略[J]. 财会学习, 2020, 000(004):151-152.