

现场审计中风险识别与应对策略探讨

刘蕾

联通支付有限公司

DOI:10.12238/ej.v7i6.1654

[摘要] 现场审计中,风险识别与应对策略至关重要。信息不对称、内部控制失效和操作风险是主要的审计风险来源。为应对这些风险,审计机构需加强审计团队建设,选拔并培训具备专业知识和沟通能力的审计人员;建立健全风险管理制度,确保审计流程规范;强化内部控制,降低违规操作风险;并积极应对技术风险,采用先进技术和工具提高审计效率和准确性。通过这些策略,审计机构能更好地保障审计工作的质量和可靠性。

[关键词] 现场审计; 风险识别; 应对策略

中图分类号: E232.6 **文献标识码:** A

Discussion on risk identification and countermeasures in field audit

Lei Liu

China Unicom Payment Co., LTD

[Abstract] In the field audit, risk identification and coping strategies are very important. Information asymmetry, internal control failure and operational risk are the main sources of audit risk. In order to cope with these risks, audit institutions need to strengthen the construction of audit teams, select and train auditors with professional knowledge and communication skills; Establish and improve the risk management system to ensure the standard audit process; Strengthen internal control to reduce the risk of illegal operation; And actively respond to technical risks, using advanced technology and tools to improve audit efficiency and accuracy. Through these strategies, audit institutions can better ensure the quality and reliability of audit work.

[Key words] on-site audit; Risk identification; Coping strategy

现场审计是审计工作中的重要环节,对于保障企业财务信息的真实性和完整性具有重要意义。然而,在现场审计过程中,审计人员往往会面临各种风险,如信息不对称、操作失误、内部控制失效等。因此,如何有效识别这些风险并采取相应的应对策略,成为现场审计工作的关键。

1 现场审计风险识别来源

1.1 信息不对称风险

信息不对称风险在现场审计中扮演着尤为突出的角色,其潜在影响不容忽视。这种风险主要源于被审计单位与审计人员之间在财务信息获取上的不平等地位。在实际审计过程中,被审计单位作为信息的提供方,往往掌握着更为详细和全面的财务信息。然而,由于各种原因,如追求利益最大化、避免负面影响或满足特定目的等,被审计单位可能会故意隐瞒、歪曲或仅提供部分财务信息,导致审计人员难以获取完整、准确的审计证据。这种信息不对称不仅增加了审计工作的难度,也极大地影响了审计结论的准确性和可靠性。审计人员需要花费更多的时间和精力去验证被审计单位提供的信息,甚至可能需要通过外部渠

道或第三方机构来获取更多的审计证据。由于信息不对称,审计人员可能无法及时发现被审计单位存在的重大财务问题或风险点,从而给审计结论带来潜在的偏差或误导^[1]。

1.2 内部控制失效风险

一个健全有效的内部控制体系是保障企业财务信息准确、可靠,以及企业运营活动合规性的基石。内部控制的目的在于通过制定和实施一系列政策和程序,确保企业资源得到合理利用,财务报告准确无误,且遵循相关的法律法规。然而,如果被审计单位的内部控制体系存在设计上的缺陷或执行过程中的不足,这种风险就会凸显出来。设计上的缺陷可能包括内部控制流程不完整、控制措施不适当或存在冗余,导致无法有效识别和应对潜在的风险。而执行过程中的不足则可能表现为员工对内部控制规定的忽视、故意绕过控制或管理层对内部控制的忽视等,这些都会削弱内部控制的效果。内部控制失效将直接威胁到企业财务信息的真实性和可靠性。失效的内部控制可能导致财务报告中的错误或遗漏,使审计人员难以获取准确的审计证据,进而影响到审计结论的准确性。另外,内部控制失效还可能增加企

业的经营风险,如资产管理不善、违规操作频发等,这些风险都可能对企业的稳定运营和长期发展造成不利影响。

1.3 操作风险

操作风险是现场审计中不容忽视的一个方面,它源于审计人员在执行审计程序时可能遇到的各种问题和挑战。这种风险不仅与审计人员的个人因素密切相关,如专业能力的欠缺、经验的不足或疏忽大意,还可能受到审计程序本身的复杂性和繁琐性的影响。一方面,审计人员的个人因素是导致操作风险的重要原因之一。每个审计人员都有自己的专业背景和技能水平,但难免存在某些方面的不足。例如,一些审计人员可能对某些特定的会计准则或行业规定不够熟悉,导致在审计过程中出现了错误或遗漏。此外,审计人员也可能因为疲劳、分心或粗心大意而犯下错误,这些错误可能会影响到审计结论的准确性和可靠性。另一方面,审计程序的复杂性和繁琐性也是操作风险的重要来源。随着企业规模的扩大和业务的复杂化,审计程序也变得越来越复杂和繁琐。审计人员需要处理大量的数据和信息,进行复杂的计算和比对,同时还需要遵守严格的审计准则和程序。

2 现场审计风险应对策略

2.1 加强审计团队建设

加强审计团队建设是确保现场审计成功并有效应对潜在风险的关键步骤。审计机构应精心选拔具备丰富经验和专业技能的审计人员。这些人员不仅需要扎实的会计、审计和财务知识,还应具备良好的沟通能力、分析能力和解决问题的能力。他们应能够迅速适应复杂的审计环境,准确识别潜在风险,并提出有效的解决方案^[2]。选拔出合适的审计人员后,审计机构应为他们提供持续的培训和发展机会。培训内容应涵盖最新的审计法规、会计准则、审计技术和方法等方面,以确保审计人员具备最新的审计知识和技能。此外,还应鼓励审计人员参加行业研讨会、交流会和培训课程,拓宽他们的视野,增强他们的专业素养。除了个人能力的提升,审计团队内部的沟通与协作也至关重要。审计机构应建立良好的沟通机制,鼓励团队成员之间积极交流、分享经验和知识。通过定期的团队会议、讨论会和案例分析等方式,促进团队成员之间的互相学习和进步。还应建立互补性的团队结构,让不同背景、不同专业领域的审计人员能够相互补充、相互支持,形成高效、协作的审计团队。通过加强审计团队建设,审计机构可以构建一个具备高度专业素养、高效协作能力的审计团队(见表1)。这样的团队不仅能够更好地应对现场审计中可能出现的风险,还能够提高审计工作的质量和效率,为企业的稳健发展提供有力保障。

2.2 合理应用审计方法和风险识别

在应对现场审计风险这一复杂而重要的任务时,审计方法的合理应用和风险识别的深化具有极其关键的作用。审计团队应当始终保持对审计技术发展的敏感度和前瞻性,不断审视和更新现有的审计方法。这意味着要引入新的审计工具和技术,比如大数据分析、人工智能等,以优化审计流程,使其更加科学、高效且系统。另外,审计团队必须加强对潜在风险点的警觉性和

洞察力。这要求审计人员不仅要具备扎实的专业知识和丰富的经验,还需要有敏锐的直觉和判断力。他们应当通过细致的数据分析,挖掘数据背后的深层含义,揭示可能存在的风险隐患。同时,实地调查也是不可或缺的一环,通过亲自到现场观察、询问和核实,审计人员能够更直接地了解企业的运营情况和风险状况。更重要的是,审计团队需要与业务部门建立紧密的合作关系,进行深入的沟通与交流。通过与业务人员的对话,审计人员能够更全面地了解企业的业务模式和运营特点,从而更准确地识别出潜在的风险点。这种跨部门的合作不仅能够提升审计效率,还能够确保审计结果的全面性和准确性^[3]。这种全面而深入的审计方法和风险识别工作,不仅能够大大提升审计工作的效率,确保审计结果的准确性和可靠性,还能够为企业的稳健发展提供有力的保障。通过及时揭示和应对潜在风险,企业能够保持健康的发展态势,实现持续稳定的增长。

表1 审计团队建设的各个方面数据

序号	审计团队建设关键方面	描述	数据/示例
1	人员选拔	选拔具备丰富经验和专业技能	已选拔 10 名审计人员, 平均从业经验 5 年以上
2	专业知识	扎实的会计、审计和财务知识	90% 的审计人员持有注册会计师 (CPA) 或相关证书
3	综合能力	良好的沟通、分析和解决问题的能力	85% 的审计人员接受过沟通技巧培训
4	应对风险能力	迅速适应复杂环境, 识别风险并提出解决方案	过去三年成功识别并应对 15 起潜在风险
5	持续培训	提供最新审计法规、会计准则、审计技术和方法培训	每年至少举办 2 次内部培训, 5 次外部培训
6	行业参与	鼓励参加行业研讨会、交流会和培训课程	上一年度参与行业活动 30 人次
7	沟通与协作	建立良好的沟通机制, 促进团队成员交流	每月至少 1 次团队会议, 每季度至少 1 次案例分析
8	团队结构	互补性的团队结构, 不同背景和专业领域	审计团队包含财务、税务、IT 等多个专业背景
9	团队协作效果	形成高效、协作的审计团队	上一年度完成审计项目平均用时减少 10%
10	审计工作质量	提高审计工作的质量和效率	审计报告准确率达到了 98%, 客户满意度提高至 95%

2.3 强化内部控制

在降低现场审计风险的过程中, 强化被审计单位的内部控

制是至关重要的一环。审计机构应积极与被审计单位合作,共同致力于完善其内部控制体系(见图一)。这一合作旨在确保内部控制的健全性和有效性,从而预防和减少财务信息失真及违规操作的风险。为了实现这一目标,审计机构需定期对被审计单位的内部控制进行评估。评估过程中,审计团队会深入剖析内部控制的各个环节,发现可能存在的缺陷和漏洞,并据此提出针对性的改进建议。这些建议旨在帮助被审计单位完善其内部控制体系,确保各项控制措施的有效执行。加强对内部控制执行情况的监督和检查也是至关重要的,审计机构应确保被审计单位在日常运营中严格执行内部控制措施,防止任何形式的违规行为。通过持续性的监督和检查,审计机构能够及时发现潜在的问题,并采取相应的措施予以解决。通过强化被审计单位的内部控制,审计机构不仅能够降低现场审计的风险,还能够提高审计工作的效率和准确性。这是因为一个健全的内部控制体系能够确保财务信息的真实性和准确性,为审计工作提供可靠的依据。内部控制的有效执行还能够减少审计团队的工作量,提高审计工作的效率。



图一 审计现场

2.4 强化评估工作

在构建和执行现场审计风险应对策略时,强化评估工作的角色显得尤为重要。这一环节不仅仅是一个简单的任务,而是整个审计流程中的核心支柱。评估工作的强化要求审计团队不仅要在财务报表的审查上精益求精,更要深入到企业的各个层面,进行全面的剖析。财务报表作为企业的经济晴雨表,自然成为审计团队首要关注的重点。然而,仅仅停留在表面数字的审查是远远不够的。审计团队需要利用专业的知识和技能,对财务报表中

的每一项数据、每一个交易进行细致的分析,确保数据的真实性和准确性。但审计的范围远不止于此。企业内部控制的有效性、业务流程的合理性、风险管理体系的健全性等都是评估工作的重要组成部分。审计团队需要深入了解企业的运营模式、管理架构和风险控制措施,评估这些方面是否存在缺陷或漏洞,以及这些缺陷或漏洞可能对企业造成的潜在风险。通过强化评估工作,审计团队能够更全面地掌握企业的实际情况,更准确地识别出潜在的风险点。这些风险点可能涉及财务、运营、法律等多个方面,对企业的稳健发展构成威胁。一旦识别出这些风险点,审计团队就需要对其进行深入的评估,分析其可能对企业造成的影响,并据此提出有针对性的审计意见和建议^[4]。这样的评估工作不仅能够提升审计工作的质量和效率,还能够为企业提供有价值的参考信息。企业可以根据审计团队的意见和建议,及时改进和完善自身的内部控制、业务流程和风险管理体系,提高风险抵御能力,确保企业的稳健发展。

3 结语

在现场审计中,风险识别与应对策略是确保审计质量的关键。面对信息不对称、内部控制失效和操作风险,审计机构需采取有力措施。通过加强审计团队建设、合理应用审计方法和风险识别、强化内部控制以及评估工作,能有效降低审计风险,提高审计工作的准确性和效率。这些策略的实施对于保障企业稳健发展具有重要意义。

[参考文献]

- [1]陈慧,翟慧超,左睿.创新数字化审计疑点核查提高风险防控水平[J].中国商界,2023,(09):76-78.
- [2]姚妮妮.大数据下的审计风险防范[J].中国外资,2021,(13):103-105.
- [3]熊也,白建,聂常文.企业内部审计外委全过程风险识别与评估[J].中国内部审计,2020,(01):48-54.
- [4]杨瑾,逯宏强.基于未确知测度理论的外汇风险导向审计研究[J].西部金融,2019,(10):53-57.

作者简介:

刘蕾(1986—),女,汉族,黑龙江人,本科,中级经济师,研究方向:风险管理领域内部审计。