

Application of Risk-Based Auditing in Chinese Enterprise Auditing

Yue Zhang

EY Huaming (Special General Partnership) Yunnan Branch, Kunming, Yunnan, 650000, China

Abstract

This paper mainly discusses the application of risk-based audit in our country's enterprise audit. First of all, this paper expounds the characteristics of risk-oriented audit itself, including the shift of the focus of risk-oriented audit, the deflection of the risk-oriented audit process center, from direct to indirect. Secondly, it analyzes the implementation steps of risk-oriented audit in enterprise audit work. Thirdly, it puts forward the application measures for enterprises to improve the risk-oriented internal audit work, mainly including improving the internal control management system of enterprises, perfecting the rules and regulations of audit work, improving the professional level of auditors and other measures. Through this study, it is expected to provide beneficial reference and reference for Chinese enterprises in the implementation of risk-oriented audit.

Keywords: Risk-Oriented Audit; Enterprise Audit; Application Measure

风险导向审计在我国企业审计中的应用

张玥

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所, 云南昆明 650000

摘要: 本文主要探讨了风险导向审计在我国企业审计中的应用。首先阐述了风险导向审计自身的特征, 主要包括风险导向审计的工作焦点发生转移、风险导向审计过程中心发生偏转、由直接转为间接。其次, 分析了风险导向审计在企业审计工作中的实施步骤。再次, 提出了企业提高风险导向内部审计工作的应用措施, 主要包括完善企业的内控管理体系、健全审计工作的规章制度、提高审计人员的专业水平等措施。通过本研究, 期望能为我国企业在实施风险导向审计时提供有益的参考与借鉴。

关键词: 风险导向审计; 企业审计; 应用措施

引言

随着经济全球化与市场竞争的日益加剧, 企业面临着日益复杂多变的内外部风险。因此, 审计作为企业风险管理的重要工具, 其作用日益凸显。风险导向审计作为一种新型的审计方法, 以风险评估为核心, 旨在帮助企业更准确地识别和分析风险, 制定有效的风险应对措施。在我国, 风险导向审计的应用尚处于起步阶段, 但其潜力与前景不容忽视。文章主要研究了风险导向审计在我国企业审计中的应用的实施步骤和企业提高风险导向内部审计工作的应用措施, 从而为企业审计水平的提升提供一定的参考价值。

1 风险导向审计自身的特征

1.1 风险导向审计的工作焦点发生转移

审计风险是指由于被审计单位的经营管理水平及会计处理方法的不当, 导致其财务报表存在重大错报的可能性。风险导向审计是以被审计单位的风险为导向, 以可能产生重大错报的内部控制程序为切入点, 以风险评估为基础, 采用分析性复核等多种方法对被审计单位及其环境进行评估。因此, 风险导向审计的

工作重心不再是对财务报表整体是否存在重大错报而展开，而是转变到对被审计单位及其环境进行评估并据此确定被审计单位所面临的重大错报风险，然后再根据风险评估结果确定相应的审计程序。在传统风险导向审计中，内部控制主要由管理层制定，并且只有在管理层制定内部控制制度后，才能将内部控制制度应用于企业会计处理中。因此，传统风险导向审计强调的是内部控制制度与企业会计处理程序是否一致^[1]。现代风险导向审计将内部控制作为重点考虑对象，在制定审计计划时应将内部控制作为重要考虑因素。

1.2 风险导向审计过程中心发生偏转

在传统的审计模式下，审计人员往往是在被审计单位发生重大错报的情况下才能发现问题，其主要任务是对被审计单位会计报表的合法性和公允性发表意见，其结果是审计人员对会计报表发表了不恰当的审计意见，但在传统的风险导向模式下，审计人员是在发现会计报表重大错报后才能发现问题，因此其结果是“事后审计”，不利于发现被审计单位可能存在的舞弊行为。在新的风险导向模式下，会计报表重大错报可能在很早以前就已经发生，而且被审计单位存在舞弊行为的可能性更大，此时如果仍以被审计单位已经发生错报为基础来评估财务报表的风险就会偏离“事后”这一中心，从而导致审计效率下降。这也是传统风险导向模式存在的主要问题。这一点可以从下面两个方面得到证明：一方面是由于对会计报表风险评估过程中考虑因素的片面化，造成了对被审计单位存在舞弊行为可能性估计过低；另一方面是由于传统风险导向模式中，由于没有考虑舞弊发生的可能性和被发现后导致重大错报风险增大这两个因素，导致对会计报表整体存在重大错报风险估计过高。所以说风险导向模式在理论上可以使被审计单位在发现会计报表重大错报之前就已经发现问题，从而避免了传统风险导向模式中事后审计的弊端。

1.3 由直接转为间接

传统审计方式以财务报表审计为核心，采用直接审计方法。现代风险导向审计则是在对财务报表的总体发表意见的基础上，根据对被审计单位及其环境的分析和评估，采用间接方法得出结论，进而得出具体的审计意见。间接方法是一种以被审计单位及其环境为基础的审计方法。现代风险导向审计通过对被审计单位及其环境的分析和评估，了解企业经营活动和管理过程中存在的风险，并以此作为制定审计程序的起点，从而帮助会计师事务所或注册会计师合理确定风险水平，最终确定应采用哪些程序和方法来应对被审计单位面临的重大错弊风险。间接方法是一种基于风险评估基础上的现代风险导向审计方法。它能更好地体现风险导向原则，更有效地指导和控制审计工作。

1.4 由零散变为结构

传统的审计方法是将审计计划分为不同的步骤，按审计程序对不同的项目分别进行，各步骤之间没有联系和配合。而风险导向审计是将审计过程分为三个阶段，即风险评估、风险应对和最后的报告。在整个审计过程中，风险评估是前提，它是分析、评价被审计单位经营管理的整体状况，以及识别和评价影响财务报表重大错报风险因素的基础；风险应对是关键，它是决定对已识别的重大错报风险进行进一步分析评价并采取适当的审计程序以降低错报风险或提高对已评估的重大错报风险的方法；最后报告则是最终结果，它是在前边两个步骤基础上所形成的对企业财务报表和相关信息是否公允地反映所作的结论。在这一过程中，由于风险评估过程中对重大错报风险因素进行了分析、评价，因此它将审计程序中所涉及到的各个环节联系起来，形成一个结构化的流程^[2]。

在传统的审计模式下，审计人员往往采用线性思维来处理审计工作。这种方法将一个完整的审计流程拆分为若干个独立程序，每个程序都有相应的标准程序、方法和标准条件。如果没有适当的方法和程序来完成一项任务，那么就无法对某项任务进行科学地评估和评价。线性思维强调单一、独立、静态、单向地去考虑问题。这种思维方式对于许多复杂问题很容易导致错误判断。例如：如果采用线性思维，将大量的审计人员集中在同一个地点或时间去完成一个特定项目，那么当这个项目出现错误时，很难发现这些错

误。而采用风险导向审计时则会根据不同事项所面临风险因素进行不同程序上的测试，从而得到更为科学、合理、有效的结果。另外在分析判断过程中还应注意审计人员自身知识结构、经验、判断力等方面的局限性和不足。因此风险导向审计能够更加客观地认识和评价被审计单位业务活动中存在风险因素。

1.5 对风险审计进行复核

随着审计环境的不断变化，审计风险也在不断地变化。作为审计人员，应对这种变化的最好办法就是复核，因为通过复核可以使审计人员进一步了解被审计单位的情况，了解被审计单位所处的行业、经营环境等，从而及时发现错误和舞弊行为。复核可以使审计人员及时发现错误和舞弊行为，从而及时更正错误和舞弊行为；同时，通过复核还可以使审计人员对风险评估结果的正确性更加有把握。在执行风险评估时，如果发现评估结果与实际情况不符，将对风险评估进行调整；如果发现评估结果与实际情况相符，则可以对风险评估的结果进行认可。在执行风险评估时，如果发现所采取的风险评估方法存在问题，则将对风险评估进行修改。

2 风险导向审计在企业审计工作中的实施步骤

2.1 风险导向审计评估

风险导向审计评估是风险导向审计工作的重要环节，它是在了解被审计单位基本情况的基础上，综合运用各种风险评估方法对被审计单位可能面临的风险进行系统评估，确定被审计单位总体风险水平的过程。具体包括以下几个方面。第一，分析被审计单位所处的经营环境，分析影响企业经营环境的各种因素，如行业状况、市场环境、市场竞争程度、消费者偏好等，并对这些因素进行综合评价。第二，确定企业的重大错报风险水平。通过分析评价被审计单位可能面临的重大错报风险水平，确定被审计单位存在重大错报风险的可能性，并对可能存在重大错报风险的领域或关键控制点进行重点审查。

2.2 风险导向审计识别

风险导向审计的识别，是指审计人员在进行审计工作时，通过对被审计单位经营状况和外部环境的了解，以发现和评价被审计单位可能存在的重大错报风险。其目的是通过识别和评估重大错报风险，进而确定审计程序的重点和方式，以减少由于错报而导致的审计失败。风险导向审计的识别主要是对被审计单位经营状况、外部环境等进行了解。

2.2.1 通过财务报表分析识别风险

通过分析企业财务报表，可以发现企业存在的一些问题，如企业经营活动与会计准则不一致；企业存在虚增收入或虚减成本等问题。在实际工作中，要运用财务报表分析技术，通过分析财务报表，从收入、成本、利润、资产等方面对企业经营活动与会计准则进行比较分析，找出其中不一致的地方，并加以识别。对不一致之处的识别要从收入、成本、利润、资产等方面入手，找出其不一致的原因。通过分析还可以发现企业存在的一些问题，如经营活动现金流不足或存在大量闲置资金等问题，这往往是企业虚增利润、减少收入或者虚减成本费用的主要手段^[3]。通过分析可以识别企业的风险并发现其存在的问题，进而在审计中加以关注。

2.2.2 通过对内部控制系统的了解识别风险

内部控制是一种由企业员工、管理者和其他人员共同实施的、旨在实现企业目标的体系。它是一套规则，在公司内部构成一种协调一致的控制环境，它使公司所有部门、员工都能履行自己的职责，并按其规定运作。因此，内部控制是公司经营管理活动得以有效进行的基础。为了有效地保证内部控制体系的有效运行，必须保证该体系在整个公司内得到贯彻执行。企业在经营过程中必须建立健全各项内部控制制度，

而不能仅仅依靠管理层的意识和自觉来进行，必须有相关部门来监督、检查，否则就难以保证各项内部控制制度的贯彻执行。因此，审计人员在进行审计工作时，需要通过对企业内部控制系统的了解识别风险。具体来说，要关注企业组织结构、职责分工、管理方式等内容；关注企业各项业务流程；关注企业财务制度、会计政策等内容；关注企业经营目标等。

2.3 风险导向审计测试

根据被审计单位的具体情况，在评估重大错报风险的基础上，设计出一套适合于被审计单位的审计程序，即风险导向审计测试程序。在编制审计计划时，应确定审计风险、确定要实施的测试和可接受的测试、设计合理的测试和可接受的测试、制定控制测试计划。编制审计计划时，应考虑以下几个因素：被审计单位内部控制制度是否健全、有效，对被审计单位内部控制制度的评估是否恰当；被审计单位是否存在重大错报风险；确定测试时间。在编制审计计划时，要综合考虑上述因素，合理确定风险导向审计测试程序。设计合理的控制测试计划应包括下列内容：抽样和样本规模；分析性复核程序；函证程序；分析性复核程序；实质性程序；控制测试和实质性程序^[4]。在风险导向审计中，由于企业内部控制制度健全有效，所以应主要关注被审计单位重大错报风险较高的业务环节和内部控制缺陷较多、企业经营风险较大、会计信息失真严重的业务环节，其他业务环节可以不予考虑。

3 企业提高风险导向内部审计工作的应用措施

3.1 完善企业的内控管理体系

企业风险导向内部审计的关键是建立健全内部控制制度，在此过程中，要从组织架构、业务流程等方面入手，确定内控管理体系中各职能部门的职责，明确其在企业内控体系中的定位。同时，企业要建立内控管理机制，明确各部门的工作职责，为风险导向内部审计提供组织保障。企业内部审计部门要积极参与到企业经营管理过程中，掌握企业经营情况及财务状况。内部审计部门在进行风险评估时，需要从各个业务层面入手，对企业业务进行全面梳理分析，掌握其发展方向及业务风险。在此基础上，以内部审计部门的工作为出发点，逐步建立起一套完善的内控管理体系。同时，内部审计部门要发挥监督职能作用，加强对各部门和员工的监督力度。要加强与财务部门、人力资源管理部门、法律部门等的联系与沟通工作，及时了解相关风险信息。通过对风险信息进行分析、评估和沟通交流等方式，加强风险导向内部审计工作的有效性和针对性。此外，要加强与其他企业内部控制管理体系的联系与沟通工作，制定并完善适合本企业的内控管理体系。

3.2 健全审计工作的规章制度

内部审计制度是企业内部控制制度的重要组成部分，在内部审计工作中发挥着重要作用。企业要根据企业实际情况，进一步健全和完善企业内部审计制度，以制度管人，以制度管事。建立健全内部审计工作的规章制度。建立健全的企业内部审计工作的规章制度是做好企业内部审计工作的基础和前提^[5]。为了提高内部审计工作水平，实现企业健康、稳定发展，必须建立健全与企业发展相适应的内部审计工作制度。在日常工作中，要从实际出发，认真分析当前形势下的审计环境和形式，完善内部审计工作制度。同时还要结合企业实际情况，合理确定审计风险。

3.3 提高审计人员的专业水平

作为企业内部审计部门，人员是内部审计工作的核心，人员的综合素质直接影响到内部审计工作的质量。要提高企业内部审计质量，就要提高企业内部审计人员的专业水平。在风险导向内审理念下，要求内审人员具备良好的综合素质，能够较好地应对多变的经营环境和审计风险。首先，要提升内审人员的职业胜任能力。职业胜任能力是指个人或团队完成其工作所必须具备的知识、技能和态度的特质。胜任能力不

仅包括专业知识，还包括职业经验和职业道德等方面的要求。要提高内审人员的职业胜任能力，一方面要重视内审人员对基本审计知识和技能的学习，另一方面要注重提高内审人员的专业胜任能力和职业道德水平。其次，要强化内审人员风险意识和风险思维。内部审计人员必须能够识别、评估和应对企业经营环境中存在的风险以及这些风险对企业目标实现可能产生的影响，并识别出这些风险带来的控制不足之处及发生后可能造成重大影响或损失之处，然后再根据这些风险发生后可能产生影响或损失之处制定相应对策以降低其对企业目标实现带来的影响或损失。内部审计人员要不断加强对相关法律法规及制度规定等方面知识的学习，加强对企业经营管理流程及环节相关知识、法规知识等方面知识的学习，不断丰富自己、充实自己、完善自己。通过加强内部审计人员自身综合素质培养，增强其风险意识和风险思维能力。再次，要充分发挥内审人员在企业经营管理中的作用。企业内部审计部门要根据企业内部实际情况制定相应策略来推进内审工作开展。如对高风险领域和高风险项目开展专项审计；建立完善与企业风险相匹配的内审体系，充分利用现代信息技术和工具为内审工作提供支持；进一步提升审计人员自身能力等。最后，要重视内部审计人员队伍建设。为保证内审工作质量，要建立一支具有较强专业能力、综合素质高、结构合理、富有活力和创新精神的内部审计队伍。

3.4 建立审计信息资料系统

在现代企业内部审计中，信息技术的应用越来越广泛。企业可以充分利用信息技术，建立审计信息资料系统，提高内部审计工作效率和质量，在实现风险导向内部审计的同时，有效控制和降低风险。一方面，可以实现内部审计的信息化、自动化管理，使内部审计工作更加高效。另一方面，可以减少人力资源投入，降低企业成本。在该系统中，可以通过计算机技术和网络技术实现对所有项目信息的收集、整理、储存和分析，并将其纳入企业风险管理体系中。该系统可以实现对所有项目的全面分析和风险评估。同时，通过对各种数据进行分析和整理，可以为企业内部审计工作提供充分、有效的信息资料，实现对企业风险的评估。通过该系统的应用和完善，可以实现对企业风险的有效控制和管理。同时可以提高企业内部审计工作的效率和质量，降低审计风险。

4 结论

本文详细探讨了风险导向审计在我国企业审计中的应用。风险导向审计的引入不仅提高了审计工作的效率和准确性，还为企业提供了更为全面和深入的风险管理视角。风险导向审计的核心在于风险评估，这有助于企业更精准地识别潜在风险，从而制定更为有效的风险应对策略。然而，风险导向审计在我国的应用仍面临一些挑战。未来，我们需要进一步推动风险导向审计的理论研究和实践应用，以适应不断变化的市场环境和风险需求，为企业的持续健康发展提供有力保障。

参考文献

- [1] 周秀芳.风险导向审计在企业审计中的应用探讨[J].上海商业,2023,(04):116-118.
- [2] 李洋.风险导向审计在企业审计中的应用[J].中外企业文化,2022,(07):99-101.
- [3] 崔畅.风险导向审计在企业审计中的应用研究[J].环渤海经济瞭望,2021,(02):175-176.
- [4] 姜克.风险导向审计在企业审计中的运用探究[J].大众投资指南,2023,(07):74-76.
- [5] 吴丽萍.现代风险导向视角下的企业审计实践探究[J].质量与市场,2022,(23):121-123.

【作者简介】

张玥（1988-），女，汉族、云南省昆明市人，注册会计师，国际特许会计师(ACCA)，现任职于四大会计师事务所之一的安永华明会计师事务所，任审计部审计经理，会计审计领域从业十五年，组织参与多个大型国企、IPO、跨国企业审计。