

上市公司审计中的风险管理与控制策略研究

蔡海健

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

DOI:10.12238/ej.v8i2.2314

[摘要] 伴随着我国资本市场的日益成熟和上市公司的数量不断增加,审计作为维护资本市场秩序、保障公众利益的重要手段,它的重要性不言而喻。上市公司审计工作涉及到财务报告的真实性、准确性和完整性以及内部控制的有效性等多个方面,对上市公司审计中的风险管理与控制策略进行深入研究,有助于提高审计质量,降低审计风险,从而为投资者、监管部门以及社会各界提供更可靠的信息支持。本文将从上市公司审计风险的概述、成因分析、重要性及管理与控制策略等方面进行探讨,期望为我国上市公司审计工作提供有益的参考。

[关键词] 上市公司审计; 风险管理; 控制策略

中图分类号: F276.6 **文献标识码:** A

Research on risk management and control strategy in the audit of Listed companies

Haijia Cai

Zhong Xinghua Accounting Firm (special general partnership) Shanghai Branch

[Abstract] With the increasing maturity of China's capital market and the increasing number of listed companies, audit, as an important means to maintain the order of the capital market and protect the public interest, its importance is self-evident. Listed company audit work involves the authenticity, accuracy and completeness of financial reports and the effectiveness of internal control, and other aspects, in the audit of listed companies, helps to improve the quality of audit, reduce the audit risk, for investors, regulators and the social from all walks of life to provide more reliable information support. This paper will discuss the overview, cause analysis, importance, management and control strategy of the audit risk of listed companies, hoping to provide a useful reference for the audit work of listed companies in China.

[Key words] audit of listed companies; risk management; control strategy

引言

由于我国资本市场的日益成熟和上市公司的不断增多,审计工作的重要性日益凸显。上市公司审计旨在揭示公司财务报表的真实性、准确性和完整性,为投资者、债权人等相关方提供决策依据。但是审计过程中存在诸多不确定性和潜在风险,这些风险可能导致审计结论失实,进而影响资本市场秩序。所以研究上市公司审计中的风险管理与控制策略,对于保障公众利益、维护资本市场稳定具有重要意义。

1 上市公司审计风险概述

1.1 上市公司审计风险的概念

上市公司审计风险是指在审计过程中由于注册会计师对财务报告的认定、评价和表达意见的不准确性,导致审计结果与实际不符的可能性。这种风险既包括注册会计师未能发现财务报告中的重大错报,也包括注册会计师对财务报告的认定、评价和表达意见存在误导性。审计风险的存在可能会对投资者、

债权人等相关方的利益造成损害,进而影响资本市场秩序和经济发展^[1]。

1.2 上市公司审计风险的特点

上市公司审计风险具有以下特点:第一审计风险具有客观性,就是审计风险是审计过程中不可避免的、固有的。第二具有潜在性,即审计风险在审计过程中可能逐渐累积,最终导致审计结论的不准确。第三审计风险具有多样性,包括财务风险、内部控制风险、舞弊风险等。第四具有动态性,就是审计风险随着外部环境和公司内部情况的变动而变化。

1.3 上市公司审计风险的类型

上市公司审计风险主要包括以下几种类型:第一财务报表重大错报风险,财务报表中的重大错误或舞弊行为可能导致审计结果失真。第二审计程序和方法风险,就是注册会计师采用的审计程序和方法可能不足以发现重大错报。第三注册会计师自身素质风险,即注册会计师的职业素养、业务水平和

道德观念可能影响审计结果的准确性。第四审计环境风险,包括法律法规、行业特点、企业内部管理等因素,这些因素可能对审计过程产生影响。第五审计沟通与协调风险,注册会计师与被审计单位、监管机构等各方在沟通与协调过程中可能出现的问题。

2 上市公司审计风险的成因分析

2.1 外部环境因素

上市公司审计风险的外部环境因素包括但不限于以下几个方面:第一法律法规的不完善,虽然我国已建立了较为完善的证券法律法规体系,但部分法律法规在审计实践中仍存在一定的漏洞,导致审计风险的产生。第二市场竞争激烈,在竞争激烈的市场环境中上市公司可能为了提高业绩,粉饰财务报表,从而增加审计风险。第三经济环境的不确定性,国际国内经济环境的波动可能影响上市公司的财务状况,给审计工作带来风险。第四会计准则、审计准则的滞后性,准则的制定往往滞后于实际情况,就会使得审计工作在应对新情况、新问题方面存在一定的局限性。第五监管要求的变化,上市公司为了适应监管要求,规避退市风险,从而存在舞弊的动机,增加审计风险。

2.2 公司内部因素

公司内部因素主要包括公司治理结构、内部控制制度、财务报告制度、企业文化等方面。第一公司治理结构不完善可能导致管理层滥用职权、管理层凌驾于内部控制之上,影响审计人员的独立性和客观性。第二内部控制制度不健全可能导致公司内部审计工作的开展受到限制,增加审计风险。第三财务报告制度的不完善,也会增加审计风险,这些问题主要包括会计准则的不明确、财务报表的编制和披露不规范等。第四企业文化的影响,比如公司价值观、员工职业道德等,这些也会影响审计工作的质量和效果^[2]。

2.3 审计主体因素

审计主体因素主要包括审计人员的专业素养、审计技术和方法、审计机构的管理制度等。这主要体现在如下:第一审计人员的专业素养直接关系到审计质量,比如审计人员缺乏专业知识和经验,这就可能导致审计风险增加。第二审计技术和方法的选用对审计风险的控制具有重要意义,由于信息技术的不断发展,审计技术和方法也在不断更新,审计人员需要紧跟时代步伐,提高审计效果。第三审计机构的管理制度是否完善,比如质量控制体系、审计独立性保障等,这些对审计风险的控制具有关键作用。

3 上市公司审计风险管理与控制的重要性

3.1 保护投资者利益

上市公司审计是确保公司信息披露真实、准确、完整的重要手段,通过对公司财务报表进行审计就可以发现和纠正潜在的错误和舞弊行为。具体来说有效的审计风险管理与控制策略有助于提高审计质量,确保投资者能够依据真实、准确的信息进行投资决策,从而降低投资风险。在资本市场中保护投资者利益是审计工作的核心任务,上市公司审计风险管理与控制在这一

过程中发挥着至关重要的作用。

3.2 维护资本市场稳定

资本市场是现代经济体系中的重要组成部分,它的稳定运行对于经济发展具有重要意义。上市公司审计通过对公司财务报表的审核就可以发现公司是否存在财务风险,以及风险程度。如果审计过程中发现重大风险,就能够及时采取措施进行控制和纠正,这将有助于避免风险扩大,维护资本市场稳定。基于此,上市公司审计风险管理与控制策略对于维护资本市场稳定具有重要意义。

3.3 提高审计质量

审计质量是审计工作的生命线,关系到审计结果的可靠性,具体来说上市公司审计风险管理与控制策略的实施,将有助于提高审计人员对风险的识别、评估和控制能力,以此确保审计过程符合审计准则和规定。因此审计质量的提高有助于增强投资者对审计报告的信任度,降低投资风险,进而推动资本市场健康发展^[3]。

4 上市公司审计风险管理与控制策略

4.1 审计风险评估

4.1.1 风险评估是注册会计师识别和评估审计风险的关键环节,根据上市公司风险评估结果,注册会计师需要确定重点关注领域和范围。同时他们要充分了解上市公司内部控制系统以及相关法律法规,并对上市公司的经营状况和风险状况进行充分了解。具体来说,第一注册会计师在进行审计工作前应该根据上市公司的实际情况和自身所具备的专业知识和能力,进行风险评估,并制定合理的审计计划。第二注册会计师在确定风险评估的具体内容时,必须要结合上市公司的行业特点和所处发展阶段进行综合考虑。第三在对财务报表错报的审查中,注册会计师应该充分考虑重大错报风险因素,并将其作为重点审计对象。

4.1.2 在审计过程中风险评估是对审计工作的重要性进行综合判断,判断审计项目存在的风险,并针对该风险采取有效的应对措施。在评估上市公司内部控制有效性时,应该结合上市公司的行业特点和所处发展阶段来确定,主要从上市公司内部控制环境、管理当局治理结构、对信息技术的掌握程度、对法律法规的遵守程度四个方面进行综合考虑。基于该点而言在评估财务报表审计风险时,就应该充分考虑重大错报风险因素。在评估具体审计项目时需要将重点放在对财务报表重大错报风险的评估上。

4.2 审计计划制定

4.2.1 审计计划是指在对审计对象进行了解后根据审计对象的性质和特点,结合审计风险评估结果来确定具体的审计目标、审计范围、审计方法和具体的审计程序。在对上市公司进行审计时应该结合其具体情况来制定合理的审计计划,就该点而言需要注意以下几个方面:其一考虑到被审计单位的风险评估结果,并在此基础上制定出合理的审计计划。其二根据风险评估结果来确定具体的风险控制措施,风险控制措施主要包括:改

变原有的实质性测试程序,以增加或减少测试范围、时间和成本。提高重大错报风险评估水平,增加针对低风险业务活动的控制措施,提高关键岗位人员的职业技能等^[4]。

4.2.2 审计计划是开展审计工作的重要依据,其对审计的质量、效率以及效果具有重要的影响。在制定审计计划时审计人员应该根据风险评估结果来确定具体的审计策略。具体来说在审计过程中需要综合考虑被审计单位的经营情况、内部控制、行业特点等方面的风险因素,以及上市公司所处行业发展阶段、所处市场环境、管理模式等方面的风险因素,从而制定合理的风险控制计划,并将其应用于具体的审计工作中。因此在制定风险控制计划时,要考虑到上市公司内部控制体系的完善程度及有效性等方面的风险因素,审计人员也应该充分考虑被审计单位内部控制体系存在缺陷和薄弱环节等方面的风险因素。

4.3 审计程序执行

4.3.1 上市公司审计人员在审计过程中需要严格按照审计计划执行各项审计程序,并及时向委托方进行汇报。在制定审计计划时注册会计师需要对上市公司财务报表的种类和内容进行了解,并确定上市公司存在的重大错报风险点,同时根据上市公司财务报表的重要程度来制定审计计划。就该点而言注册会计师需要根据上市公司的实际情况,对其进行全面分析和评估,并在此基础上制定详细的审计计划。除此注册会计师在确定审计计划时还需要考虑到上市公司财务报表中存在的重大错报风险点,还要考虑到上市公司的财务状况以及内部控制是否存在缺陷等因素。

4.3.2 在审计计划制定的基础上上市公司审计人员需要严格按照审计计划,比如在规定时间内完成审计工作,在完成审计工作后需要对所取得的资料进行整理,并及时向委托方进行汇报。审计人员需要对上市公司所提供的资料进行审核,以确保其真实性、准确性和完整性。在审核的过程中上市公司审计人员需要严格按照《企业内部控制基本规范》《企业内部控制应用指引》等相关文件进行审核工作,以此确保上市公司的内控体系符合国家相关规定。在审计过程中注册会计师需要对上市公司财务报告中的重要内容进行分析,并将分析结果及时反馈给委托方。

4.4 审计人员培训

4.4.1 在上市公司审计工作中由于注册会计师执业水平、风险意识、执业能力、执业经验和职业判断等因素的影响,审计结果可能会出现不一致,甚至是重大的审计失误。从某种程度上来讲,审计质量控制是建立在审计人员素质基础之上的。只有高素质、高水平的注册会计师才能胜任审计工作,才能保证审计质

量。基于此为了避免这些问题的发生,审计人员的专业素质就显得尤为重要。在上市公司审计过程中必须注重对注册会计师进行专业能力的培养,具体来说注册会计师的专业能力包括:会计、审计和法律三个方面的专业知识,判断和评估财务报表及其相关信息的能力,收集、分析、评价审计证据的能力^[5]。

4.4.2 为保证审计质量,提高审计人员的专业能力,就要通过定期培训的方式,来对审计人员进行专业知识和技能的培训。一方面要注重对审计人员业务能力的培养,提高审计人员的职业素质。目前我国注册会计师行业内存在着一些不诚信、不尽责的现象,基于此必须加大对注册会计师职业道德素质教育力度,提升注册会计师职业素养。另一方面要加强对注册会计师行业内部监管和约束,通过提高注册会计师执业素质来规范会计审计秩序,使之符合中国特色社会主义市场经济发展的需要,以此减少会计舞弊给经济带来的不利影响。

5 总结

上市公司审计风险管理与控制是保障资本市场秩序、保护公众利益的重要环节。本文通过对上市公司审计风险的概述、成因分析、重要性及管理与控制策略的探讨,提出了审计风险评估、审计计划制定和审计程序执行等应对策略。在实际审计工作中注册会计师应不断提高自身专业素质,注重审计质量,以降低审计风险,为投资者、监管部门及社会各界提供真实、准确的财务信息。同时我国应该进一步完善资本市场法律法规体系,提高审计独立性,为审计风险管理与控制创造良好的外部环境。如此一来才能有效降低上市公司审计风险,促进资本市场健康发展。

[参考文献]

- [1]吴燕.医院财务审计中的风险管理与控制策略研究[J].财讯,2023(16):22-24.
- [2]许巍岚.国有企业内部审计与风险控制研究[J].市场周刊·理论版,2023(12):163-166.
- [3]杨俊玉.银行业审计中风险识别与管理的策略[J].当代会计,2023(10):70-72.
- [4]成幼佳.工程审计中风险与管理策略分析[J].经济与社会发展研究,2023:64-67.
- [5]杨晓丽.事业单位数智化审计中的风险管理与控制策略——以A事业单位为例[J].国际商务财会,2023(23):60-64.

作者简介:

蔡海健(1978--),男,汉族,江苏省启东市人,大学本科,中国注册会计师,从事的研究方向或工作领域:审计与内部控制、财务与会计。