

# 基于风险管理的审计项目计划制定与执行优化探讨

蔡艺伟

西京学院

DOI:10.12238/ej.v8i8.2798

**[摘要]** 随着经济环境的日益复杂化以及组织规模的持续扩张,审计工作正面临着愈发严峻的挑战。在此背景下,风险管理在审计项目中的重要性日益凸显,而合理地制定与优化审计项目计划对于提升审计效率、降低审计风险具有关键作用。本文深入剖析了基于风险管理的审计项目计划制定的关键要素与执行优化策略,系统分析了风险管理在审计项目中的实际应用现状,并探讨了如何借助风险评估来有效指导审计计划的制定与动态调整。同时,通过结合实际案例,详细阐述了优化后的审计项目执行流程以及效果评估方法,旨在为审计工作的高效开展提供有益的参考与借鉴,从而推动审计质量的显著提升。

**[关键词]** 风险管理; 审计项目; 计划制定; 执行优化

**中图分类号:** F239 **文献标识码:** A

## Exploration into the Optimization of Audit Project Planning and Execution Based on Risk Management

Yiwei Cai

Xijing University

**[Abstract]** With the increasing complexity of the economic environment and the continuous expansion of organizational scale, auditing work is facing increasingly severe challenges. Against this backdrop, the importance of risk management in audit projects is becoming more and more prominent, and the rational formulation and optimization of audit project plans play a key role in improving audit efficiency and reducing audit risks. This paper deeply analyzes the key elements of formulating audit project plans based on risk management and the strategies for optimizing their implementation. It systematically examines the current application status of risk management in audit projects and explores how to effectively guide the formulation and dynamic adjustment of audit plans through risk assessment. Meanwhile, by combining practical cases, it elaborates in detail on the optimized audit project implementation process and the methods for effect evaluation, aiming to provide useful references for the efficient conduct of audit work, thereby promoting a significant improvement in audit quality.

**[Key words]** risk management; audit project; plan formulation; execution optimization

### 引言

在当代经济体系中,审计作为经济监督的关键工具,在维护财经秩序、保障经济健康运行等方面发挥着不可替代的作用。然而,随着经济的迅猛发展和复杂多变的市场环境,企业面临的内外部风险日益增多,传统审计模式和方法已难以适应现代审计工作的需求。风险管理理念的引入为审计工作带来了新的视角和方法论。通过将风险管理贯穿于审计项目计划制定与执行的全过程,能够更精准地识别、评估和应对风险,从而提高审计工作的针对性和有效性,确保审计目标的实现。因此,深入研究基于风险管理的审计项目计划制定与执行优化具有重要的理论价值和实践意义。

#### 1 基于风险管理的审计项目计划制定要点

##### 1.1 风险识别

风险识别是审计项目计划制定的基石环节。审计人员需全面了解被审计单位的业务流程、组织架构、行业特点以及财务状况等多方面信息,通过查阅相关资料、访谈关键人员、观察业务操作等多元方式,广泛收集与审计项目相关的各类信息,精准识别潜在风险点。这些风险点涵盖财务报表重大错报风险、内部控制失效风险、经营风险等多个维度。

##### 1.2 风险评估

在完成风险识别的基础上,审计人员需运用科学的方法对识别出的风险进行评估,确定风险的重要性和发生可能性。风险评估方法主要包括定性评估和定量评估。定性评估主要依赖审计人员的专业经验和职业判断,对风险的性质、影响范围等进行

深入分析;定量评估则通过建立数学模型或运用统计工具,对风险发生的概率和可能造成的影响程度进行量化分析。依据风险评估的结果,将风险划分为高、中、低不同等级,为后续审计资源的分配和审计程序的确定提供有力依据。

### 1.3 审计资源配置

根据风险评估结果,合理分配审计资源是审计项目计划制定的核心内容。对于高风险领域,应配置更多的审计资源,包括具备丰富经验和专业技能的审计人员、充足的审计时间以及先进的审计技术工具等。同时,还需注重审计资源的优化组合,使不同专业背景和经验水平的审计人员能够实现优势互补,协同合作,进而提高审计效率。

### 1.4 审计程序安排

基于风险管理的审计程序安排应兼具针对性和灵活性。针对不同风险等级的审计项目或审计领域,需设计差异化的审计程序。对于高风险领域,审计程序应更为详尽和深入,采取扩大样本量、增加实质性测试程序、运用分析性程序等多种方法,以获取充分、适当的审计证据。此外,审计程序的安排还需充分考虑审计过程中可能出现的风险变化情况,预留一定的弹性空间,以便及时调整审计策略和程序,有效应对突发风险事件。

## 2 基于风险管理的审计项目执行优化策略

### 2.1 动态风险监控

在审计项目执行阶段,构建健全的动态风险监控机制是保障审计工作顺利进展的关键举措。审计人员应持续、系统地收集被审计单位的最新信息,涵盖财务数据更新、业务政策调整、市场环境变化等多个方面,及时对审计风险进行重新评估。一旦发现风险状况发生变化,如出现新的风险因素或原有风险的严重程度加剧,应迅速调整审计计划,增加相应的审计程序或重新分配审计资源。

### 2.2 加强沟通与协调

有效的沟通与协调对于审计项目执行优化具有至关重要的作用。一方面,审计团队内部成员之间应保持紧密沟通,及时共享审计过程中获取的信息和发现的问题,确保审计工作的连贯性和一致性。另一方面,审计人员与被审计单位之间的沟通也不可少。审计人员应及时向被审计单位反馈审计发现的风险问题,与管理层进行充分沟通,深入了解问题产生的根源以及被审计单位的应对措施,同时积极争取被审计单位的支持与配合,营造良好的审计环境,促进审计工作的顺利开展。

### 2.3 审计质量控制

在基于风险管理的审计项目执行过程中,强化审计质量控制是保障审计工作质量的核心要素。审计机构应建立健全审计质量控制体系,涵盖审计项目的指导、监督、复核等多个关键环节。审计项目负责人需对审计计划的执行情况实施全程指导和监督,严格把控审计程序的合规性和审计证据的充分性、适当性。同时,应加强审计工作底稿的复核工作,由经验丰富的审计人员对工作底稿进行详细复核,及时发现并纠正审计过程中存在的问题和错误,确保审计结论的准确性。

### 2.4 利用内部审计成果

内部审计作为企业内部控制体系的重要构成要素,其成果对于外部审计工作具有重要的参考价值。在审计项目执行过程中,审计人员应深入、全面地了解和评估被审计单位内部审计工作的开展情况,涵盖内部审计的独立性、专业胜任能力以及内部审计程序的合理性等多个维度。对于内部审计工作中已经发现并得到有效解决的低风险问题,审计人员可在评估的基础上适当简化审计程序,将更多的精力集中于高风险领域和内部审计未覆盖或未充分关注的区域。

## 3 基于风险管理的审计项目计划制定与执行优化的案例分析

### 3.1 案例背景

以某大型连锁零售企业年度财务报表审计项目为例。该企业在全国范围内拥有数百家门店,业务涵盖了商品采购、销售、仓储物流等多个环节,面临着复杂多变的市场环境和众多的风险因素,如商品采购价格波动、销售舞弊风险、存货管理风险等。

### 3.2 审计项目计划制定过程

3.2.1 风险识别。审计人员通过查阅企业以往的财务报表、审计报告以及行业研究报告等资料,并结合对企业管理层和关键业务部门的访谈,全面、系统地识别出该企业可能存在的主要风险点。这些风险点包括财务报表重大错报风险(如收入确认不准确、存货计价错误)、内部控制风险(如门店收款环节内部控制薄弱、采购审批流程不规范)、经营风险(如市场竞争加剧导致利润率下降、新店开业进度不达预期)等。

3.2.2 风险评估。运用定性和定量相结合的科学方法,对识别出的风险进行精准评估。依据风险评估模型,将财务报表重大错报风险中的收入确认风险和存货计价风险评定为高风险等级,内部控制风险中的门店收款环节风险评定为中等风险等级,经营风险中的市场竞争加剧风险评定为低风险等级。

3.2.3 审计资源配置。根据风险评估结果,将审计资源重点分配至高风险领域。精心组建了一支包括资深审计经理、财务审计专家、数据分析专员等在内的专业审计团队。其中,针对收入确认和存货计价相关的审计工作,特别安排了具有丰富零售行业审计经验的审计人员负责,并配备了先进的数据分析软件,用于对海量的销售数据和存货数据进行高效分析处理。

3.2.4 审计程序安排。针对高风险的收入确认领域,制定了详细的审计程序,涵盖扩大销售交易样本量的选取范围,运用数据挖掘技术对销售数据进行异常交易筛查,实地走访部分门店观察销售流程等多个环节;对于存货计价风险,采用抽盘与详查相结合的方法,增加存货计价测试的样本量,并对期末存货盘点过程进行严格监督;对于中等风险的门店收款环节内部控制风险,抽取部分门店进行穿行测试和控制测试,细致检查内部控制制度的执行情况;对于低风险的市场竞争加剧风险,主要通过分析企业财务报表中的利润率指标变化趋势,并结合行业数据进行对比分析,初步判断其对企业财务状况的影响程度。

### 3.3 审计项目执行优化过程

3.3.1 动态风险监控。在审计执行阶段, 审计人员密切关注企业经营环境的动态变化和业务发展情况。例如, 在审计期间, 该企业所在地区出现了一家新的竞争对手, 对企业的市场份额造成了一定冲击。审计人员及时捕捉到这一情况后, 迅速重新评估市场竞争加剧风险对企业财务报表的影响程度, 将其风险等级从低风险调整为中等风险, 并相应增加了对市场份额变化、销售价格调整等相关的审计程序, 如对部分门店的销售价格变动情况进行抽样检查, 深入分析市场竞争对企业盈利能力的影响。

3.3.2 加强沟通与协调。审计团队内部定期召开沟通会议, 各审计小组详细汇报工作进展情况, 并分享审计过程中发现的问题和风险信息。例如, 在对门店收款环节进行审计时, 发现某门店存在收款员私自挪用资金的情况, 审计小组及时将该情况向审计团队负责人汇报。团队负责人迅速组织相关人员对该问题展开深入调查, 并与其他小组进行沟通协调, 检查是否存在类似问题的普遍性。同时, 审计人员与企业管理层保持密切沟通, 及时反馈审计发现的风险问题, 并就企业的整改方案进行深入讨论和建议, 有力地促进了企业内部控制的完善。

3.3.3 审计质量控制。在审计项目执行过程中, 严格执行审计质量控制制度。审计项目负责人对审计计划的执行情况、审计证据的获取情况等实施全程监督, 确保审计工作严格按照预定的计划和程序进行。审计工作底稿经过多级复核, 首先由审计经理进行初步复核, 重点检查审计程序的执行是否到位、审计证据是否充分等; 随后由审计合伙人进行最终复核, 对审计结论的准确性、审计报告的合规性等进行全面审核, 全方位确保审计质量符合专业标准要求。

3.3.4 利用内部审计成果。该企业内部审计部门在日常工作中对部分门店进行了内部审计, 并形成了一定的审计成果。审计人员在审计过程中, 对内部审计部门的工作进行了严谨的评估, 认为其在门店财务收支审计方面的工作具有一定的参考价值。因此, 审计人员合理参考了内部审计报告中关于门店财务收支的审计结果, 对相关门店的财务数据进行了重点复核和分析, 有效节省了审计时间, 同时将更多的精力集中于企业总部层面的财务管理和内部控制审计等方面, 显著提高了审计效率。

#### 3.4 审计效果评估

通过运用基于风险管理的审计项目计划制定与执行优化策略, 该审计项目取得了显著的效果。审计人员成功精准识别并重点关注了企业的高风险领域, 在有限的审计时间内获取了充分、

适当的审计证据, 有力地确保了审计结论的准确性。同时, 通过与企业管理层的密切沟通和及时反馈, 帮助企业发现了内部控制中的薄弱环节, 并提出了具有建设性的改进建议, 有效促进了企业内部控制环境的改善。此外, 审计效率也得到了显著提升, 审计工作在预定的时间内顺利完成, 审计成本得到了合理控制。

#### 4 结论

基于风险管理的审计项目计划制定与执行优化对于提升审计工作效率和质量具有至关重要的作用。在审计实践中, 审计人员应充分认识到风险管理的重要性, 并将风险管理理念深度融入审计项目计划制定与执行的全过程。通过科学的风险识别、精准的风险评估、合理的审计资源配置以及有针对性的审计程序安排, 结合动态风险监控、加强沟通与协调、严格审计质量控制以及有效利用内部审计成果等执行优化策略, 能够有效应对审计过程中面临的各种风险挑战, 显著提升审计工作的质量和价值。展望未来, 随着大数据、人工智能等新兴技术手段的不断发展和应用, 深入探讨如何将其与基于风险管理的审计项目计划制定与执行优化方法相结合, 将进一步完善审计方法体系, 更好地适应不断变化的审计环境和企业需求。

#### [参考文献]

- [1]王光远.风险导向审计思想的历史发展及其在我国的运用[J].审计研究,2004,(3):12-18.
- [2]蔡春,谢柳芳.现代风险导向审计理论的发展与应用研究[J].会计研究,2015(8):85-91.
- [3]张龙平,李璐.大数据环境下审计风险评估模型重构研究[J].审计与经济研究,2018,33(5):23-31.
- [4]刘明辉,韩晓梅.审计项目资源优化配置研究——基于风险矩阵的实证分析[J].管理评论,2019,31(7):203-214.
- [5]陈汉文,林志毅.区块链技术对审计风险控制的影响研究[J].审计研究,2017,(6):3-11.
- [6]黄世忠.敏捷审计方法在项目执行中的应用探索[J].中国审计,2021,(15):54-57.
- [7]李晓慧,张海燕.重大错报风险识别与审计应对策略[J].会计之友,2020,(12):134-139.

#### 作者简介:

蔡艺伟(2001--),女,汉族,山西省阳城县人,学校:西京学院,硕士研究生,研究方向:信息系统审计。