

# Reflection on Risk Avoidance Strategies for Enterprise Audit in a New Perspective

Linfei Zhou

Shenke Sliding Bearing Co., Ltd., Shaoxing, Zhejiang, 311800, China

## Abstract

With the development of globalization and digitization, enterprises are facing increasingly complex audit risks. Audit risk refers to the risk that auditors are unable to detect or report significant errors or fraudulent activities in financial statements, this risk may lead to serious financial losses and reputation damage for the enterprise, audit risk avoidance is one of the key factors for the success of enterprises. By adopting effective audit risk avoidance strategies, enterprises can reduce audit risks, improve audit quality and efficiency. Therefore, the paper first summarizes the audit risks that exist in enterprises in the new perspective, and then focuses on analyzing the strategies for avoiding audit risks in enterprises, for reference and exchange among relevant personnel.

## Keywords

new perspectives; enterprises; audit risk; avoidance strategy

## 新视野中的企业审计风险规避策略思考

周林飞

申科滑动轴承股份有限公司, 中国·浙江 绍兴 311800

## 摘要

随着全球化和数字化的发展,企业面临着日益复杂的审计风险。审计风险是指审计师无法发现或未能报告财务报表中的重大错误或欺诈行为的风险,这种风险可能会导致企业遭受严重的财务损失和声誉损害,审计风险规避是企业成功的关键因素之一。通过采取有效的审计风险规避策略,企业可以降低审计风险,提高审计质量和效率。因此,论文先总结了新视野中企业存在的审计风险,再重点分析企业审计风险规避策略,以供相关人士交流参考。

## 关键词

新视野; 企业; 审计风险; 规避策略

## 1 引言

审计风险对企业的重要性不容忽视。审计风险可能会导致企业遭受投资者、监管机构和公众的信任丧失,进而导致企业的股价下跌、市场份额减少,甚至可能导致企业破产。此外,审计风险还可能导致企业面临罚款、诉讼和监管调查等法律风险。因此,企业需要采取有效的审计风险规避策略,以降低审计风险。

## 2 新视野中企业存在的审计风险

### 2.1 全球化带来的审计风险

随着全球化进程的加速,企业面临的审计风险也愈发复杂和多样化。全球化所带来的跨境业务活动使得企业的财务报表和业务流程更加复杂,审计范围也变得广泛而深入。同时,不同国家的财务报告准则和法规要求的差异,也为企

业的审计工作增加了不确定性。跨国企业的风险暴露在所服务的国家和地区,这意味着企业需要在全球范围内应对审计风险,包括货币风险、国际贸易法规遵从和政治环境等方面的风险。因此,企业需要不断创新审计方法和技术手段,加强内部控制和风险防范机制以及构建多元化的审计风险应对策略,以适应全球化带来的审计挑战。审计师需要更加深入了解企业的全球化经营策略和跨国业务流程,审计规范也需要更加贴合全球化的审计环境。在全球化的浪潮下,企业审计风险需要更加全面、系统地进行风险评估和监测,以更好地规避风险并确保审计工作的有效开展<sup>[1]</sup>。

### 2.2 技术变革对审计风险的影响

随着技术的飞速发展,企业审计面临着前所未有的挑战和机遇。技术变革对审计风险的影响主要体现在信息系统的复杂性和数据处理的自动化程度。信息系统的复杂性使得审计工作更加困难,需求对审计师有更高的技术要求;而数据处理的自动化程度则提高了审计风险的实时性和复杂性。技术工具的广泛应用,如人工智能、大数据分析等,为审计

【作者简介】周林飞(1982-),女,中国浙江绍兴人,本科,中级审计师,从事审计、内部控制、财务管理等研究。

工作提供了更多可能性,但也为审计风险带来了新的挑战。

### 2.3 法律法规变动对企业审计风险的影响

法律法规的持续变动对企业审计风险产生了深远影响。随着国家和地区的法律法规不断调整和升级,企业在遵守审计准则的同时也需不断适应新的法律环境,因此审计风险大幅增加。首先,法律法规的变动可能导致企业在财务报表和披露方面的要求发生变化。企业需要密切关注相关法律的变化,及时调整财务报表的编制方式和披露要求,以保证其合规性。其次,法律法规的变动也可能带来税务风险和合规方面的挑战。企业需要及时了解新的税收政策和法规要求,合理规划税务筹划,并确保财务报表的合规性。最后,企业还需要关注涉及劳工、环境保护、知识产权等方面的法律法规变化,以规避由此带来的审计风险<sup>[2]</sup>。

### 2.4 环境、社会和治理因素与审计风险

在当今的商业环境中,环境、社会和治理(Environmental, Social and Governance, ESG)因素对企业审计风险产生了日益显著的影响。企业在面临ESG因素时需认识到自身的责任,包括对环境的保护、社会责任和良好的公司治理。这些因素可能对企业的财务状况、声誉和未来发展产生重大影响,增加审计过程中的不确定性和风险。在环境方面,企业需要管理和披露其环境影响,包括能源消耗、排放管理和可持续发展举措,这些可能与资产负债表和利润表有关。社会方面,面临诸如员工福利、多样性和包容性、消费者权益等问题,这可能会对企业的商誉和品牌价值产生影响。在治理方面,涉及公司治理结构、股东权益和道德规范等问题,会涉及财务报表和内部控制。

## 3 企业审计风险规避策略分析

### 3.1 内部审计和外部审计的协同作用

内部审计和外部审计在企业的风险管理和控制中都扮演着重要角色。内部审计是指由企业内部控制部门或独立的内部审计部门对企业内部控制进行独立、客观和全面的审计活动,以评价和改进企业管理风险控制等方面的情况。外部审计指由具有独立、公正和专业资格的审计师对企业的财务报表进行审计,并发表意见的活动。内部审计和外部审计之间存在相辅相成的关系,两者之间的协同作用有助于更好地规避企业审计风险<sup>[3]</sup>。

首先,内部审计为外部审计提供了重要的支持,内部审计可以帮助企业建立较为完整、有效的内部控制体系和风险管理体系,发现和纠正内部控制中存在的问题和漏洞,为外部审计和审计师提供了一个全面、实用、简明的内部控制报告。内部审计的定期或不定期审计活动有助于发现财务报表中存在的错误和异常,从而提高外部审计的审计效率和准确性,降低审计风险。

其次,外部审计提供了内部审计的第三方验证。外部审计基于客观、公正、专业的立场,对企业财务报表及其他

监督范围内的法律法规等方面进行独立审计。审计师作为中立的第三方,能够更加客观、公正地评价企业内部控制和风险管理的情况,从而提高企业内部控制质量和管理水平。外部审计也为公司报告的准确性提供了公认的标准,提高财务报表的可信度,为当事方和其他相关方提供信任。

最后,内部审计和外部审计两个部门之间的协同作用,还有助于更好地深化公司的风险管理和控制工作。两者之间和谐的互动,可以弥补各自工作中存在的不足,并发挥各自的优势,更好地推进企业的绩效管理和风险控制,提高公司治理水平。一方面,通过内部审计和外部审计的协同作用,公司可以通过定期的自我审计,发现情况的变化和潜在的企业风险,提前采取相应措施,避免意外损失;另一方面,审计师也可以及时发现和识别企业的风险和问题,为企业提供及时的风险预警和专业意见,避免或降低企业经营风险<sup>[4]</sup>。

### 3.2 加强审计风险管理的组织架构

在现代企业中,审计风险管理是一个重要的环节,它可以帮助企业识别和规避潜在的财务和运营风险。为了更好地实现审计风险管理,企业需要加强组织架构的建设,建立完善的内部控制体系,并采取有效的风险管理措施。

首先,企业需要建立完善的内部控制体系,以确保企业的财务报表和内部审计工作的准确性和有效性。内部控制体系应该包括外部审计部门、财务部门、内部审计部门等多个部门,这些部门应该相互协作,共同完成企业的内部审计工作。同时,企业还需要建立内部审计标准,制定内部审计流程和内部审计程序,以确保内部审计工作的规范性和有效性。

其次,企业需要加强审计风险管理的组织架构,建立审计风险管理小组或委员会,负责制定审计风险管理政策和程序,监督审计工作的进展情况,并及时处理审计工作中出现的问题。此外,企业还需要加强审计人员的培训和管理,提高审计人员的专业水平和风险意识,确保审计工作的质量和有效性<sup>[5]</sup>。

最后,企业需要采取有效的风险管理措施,包括加强内部审计、建立风险评估机制、制定应急预案等。企业需要定期对财务报表进行内部审计,以确保财务报表的准确性和真实性。同时,企业还需要建立风险评估机制,及时发现和评估企业面临的风险,并制定相应的应急预案,以避免潜在的风险对企业造成的影响。

### 3.3 审计风险评估和监测机制

审计风险评估和监测机制是企业规避审计风险的关键措施之一。企业需要建立完善的审计风险评估和监测机制,及时发现和规避潜在的财务和运营风险。企业需要建立完善的审计风险评估机制。审计风险评估是审计工作的基础,它可以帮助企业识别和评估潜在的财务和运营风险。企业需要建立完善的审计风险评估机制,包括制定审计风险评估标准、建立审计风险评估流程和程序以及定期对审计工作进行

评估和监测。企业需要建立完善的审计风险监测机制。审计风险监测是审计工作的关键环节，它可以帮助企业及时发现和规避潜在的财务和运营风险。企业需要建立完善的审计风险监测机制，包括制定审计风险监测标准、建立审计风险监测流程和程序以及定期对审计工作进行监测和评估。企业还需要建立完善的审计风险应对机制。审计风险应对是审计工作的最后一环，它可以帮助企业规避潜在的财务和运营风险。企业需要建立完善的审计风险应对机制，包括制定审计风险应对策略、建立审计风险应对流程和程序以及定期对审计工作进行应对和评估。

企业在建立完善的审计风险评估和监测机制的同时，还需要注重审计风险应对机制的建立。审计风险应对是企业规避审计风险的最后一道防线，对于已经发生或者无法避免的审计风险，企业需要有针对性地采取措施应对和解决。因此，建立完善的审计风险应对机制显得尤为重要。首先，企业需要制定明确的审计风险应对策略。审计风险种类繁多，企业需要根据不同类型的审计风险制定相应的处理策略，确保在面对不同的审计风险时能够迅速、有效地做出反应。其次，企业需要建立审计风险应对流程和程序。这包括明确应对流程、责任人以及具体的应对步骤和方法，确保在发生审计风险时能够迅速调动相关资源开展应对工作。最后，企业需要定期对审计工作进行应对和评估。这一步是为了总结经验，完善应对机制，并不断提高企业应对审计风险的能力和水平。

### 3.4 创新审计方法和技术手段

在当前日益复杂多变的商业环境中，创新审计方法和技术手段成为企业规避审计风险的重要策略之一。随着科技的飞速发展，新型技术手段如人工智能、大数据分析和区块链等已经开始在审计领域得到广泛应用，为企业提供了更加精准、高效的审计解决方案。这些新技术的引入不仅可以提高审计工作的效率和准确性，还可以帮助识别潜在的财务风

险和造假行为。例如，通过大数据分析，审计人员可以更好地识别异常模式和潜在风险，而人工智能技术则可以提高审计工作的自动化水平，减少人为错误的发生。

此外，区块链技术的不可篡改和去中心化特性也为审计提供了新的可能性，使得财务信息的真实性和完整性更易得到保障。除了技术工具的革新，创新审计方法也是规避审计风险的重要因素。例如，透过以数据为基础的审计方法，审计人员可以更好地发现潜在的风险和机会，而非财务数据的审计方法也使得审计可以更全面地评估企业的风险状况。企业需要不断关注和引入新技术、新方法，加强对审计工作的创新，以适应日益复杂的商业环境，提高审计工作的效能和效率，降低审计风险的发生概率。此外，企业还需充分了解并遵从相关法规，在引入新技术和方法的同时，加强对新技术的风险评估和管控，确保审计工作的合规性和可靠性。

## 4 结语

论文分析了现有企业审计风险规避策略，并提出新视野中的审计风险规避策略，包括创新审计方法和技术手段、加强审计风险管理的组织架构、建立审计风险评估和监测机制以及采取审计风险防范措施。这些策略可以帮助企业更好地应对审计风险，提高审计质量和效率，实现企业的长期成功。

### 参考文献

- [1] 谷丛令.国有企业投融资风险审计策略思考[J].今商圈,2023(1):4.
- [2] 蔺晓燕.企业财务管理风险与审计对策思考[J].当代会计,2023(1):40-42.
- [3] 宋万祥.企业单位财务管理风险及审计对策思考[J].老字号品牌营销,2022(14):3.
- [4] 杨鑫彤.浅谈企业内部审计风险的成因及防范[J].全国商情,2016(5):91-92.
- [5] 刘晗.思考国有企业投融资风险审计策略[J].中国科技投资,2022(5):56-58.