



# 现代风险导向背景下 国企审计改革初探

汇报人：

2024-01-16

# 目录

- 引言
- 现代风险导向审计理论概述
- 国企审计现状及问题分析
- 基于现代风险导向的国企审计改革  
方案设计
- 实证研究与结果分析
- 结论、建议与展望



01

# 引言



# 研究背景与意义



## 国有企业是我国经济的重要组成部分

国有企业是我国国民经济的支柱，其经营状况直接关系到国家经济的稳定和发展。

## 审计在国企监管中的重要作用

审计是国企监管的重要手段之一，通过对国企的财务状况、经营成果和内部控制等方面进行审查和评价，可以保障国企的合规经营和风险防范。

## 现代风险导向审计的兴起与发展

随着企业经营环境的复杂化和风险的多样化，传统审计方法已经难以满足需求，现代风险导向审计应运而生，它强调以风险为导向，关注企业的战略风险和经营风险，为国企审计提供了新的思路和方法。



# 国内外研究现状及趋势

## 国内研究现状及趋势

国内学者对国企审计的研究主要集中在审计制度、审计方法、审计风险等方面，近年来开始关注现代风险导向审计在国企审计中的应用。未来，随着国企改革的深入推进和审计制度的不断完善，现代风险导向审计将在国企审计中发挥更加重要的作用。

## 国外研究现状及趋势

国外学者对现代风险导向审计的研究起步较早，已经形成了较为完善的理论体系和实践经验。未来，随着国际经济环境的变化和企业经营风险的增加，现代风险导向审计将继续发展并不断完善。



# 研究内容与方法

## 研究内容

● 本文将从现代风险导向审计的视角出发，探讨国企审计的改革与发展。具体内容包括：分析国企审计的现状及存在的问题；阐述现代风险导向审计的理念和方法；探讨现代风险导向审计在国企审计中的应用；提出完善国企审计制度的建议。

## 研究方法

● 本文采用文献研究、案例分析和实证研究等方法进行研究。首先通过文献研究梳理国内外相关研究成果和理论基础；其次通过案例分析探讨现代风险导向审计在国企审计中的具体应用；最后通过实证研究验证现代风险导向审计在国企审计中的有效性和可行性。



02

## 现代风险导向审计理论概述



# 现代风险导向审计定义及特点

## 定义

现代风险导向审计是一种基于对被审计单位风险进行全面识别和评估的审计方法，强调以风险为导向，通过对被审计单位的风险进行识别、评估和应对，从而确定审计重点和方向，提高审计效率和效果。

VS

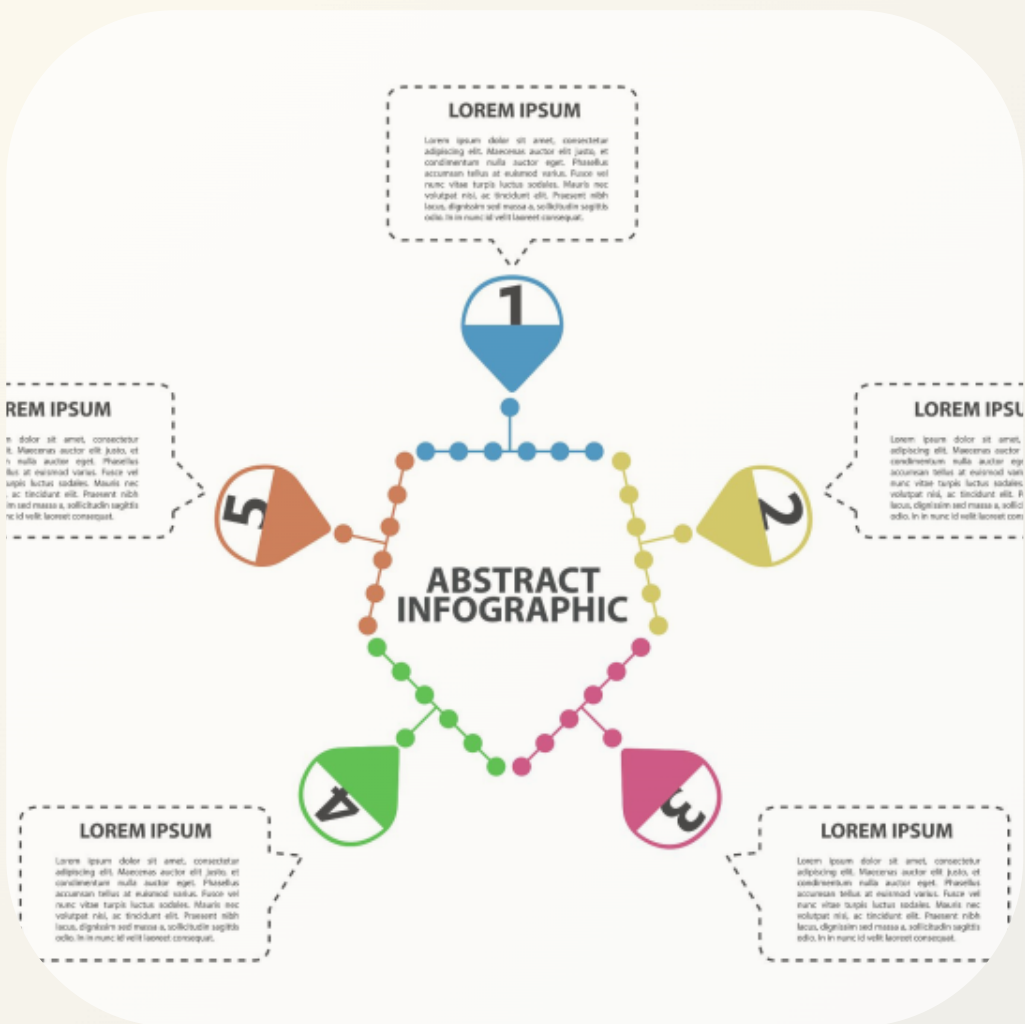
## 特点

现代风险导向审计具有以下几个特点。首先，它强调以风险为导向，注重对被审计单位风险的全面识别和评估。其次，它采用系统化、规范化的方法，对审计程序进行设计和实施。最后，它注重审计证据的充分性和适当性，以确保审计结论的准确性和可靠性。





# 风险识别与评估方法



## 风险识别

风险识别是现代风险导向审计的第一步，其主要目的是通过对被审计单位的内外部环境进行分析，识别出可能对被审计单位产生不利影响的风险因素。常用的风险识别方法包括问卷调查、访谈、观察等。

## 风险评估

风险评估是对识别出的风险因素进行量化和定性评估的过程。评估方法包括风险矩阵、风险指数等，以确定各风险因素的优先级和重要性。同时，还需要考虑风险因素之间的相互关系和影响。



# 风险应对策略与措施



## 风险应对策略

针对识别出的风险因素，审计师需要制定相应的风险应对策略。常见的策略包括风险规避、风险降低、风险转移和风险接受等。具体的策略选择应根据风险因素的性质、被审计单位的实际情况以及审计目标的要求来确定。

## 风险应对措施

为了实施风险应对策略，审计师需要采取一系列具体的风险应对措施。这些措施可能包括加强内部控制、改进业务流程、提高员工素质等。同时，还需要建立有效的监督机制，确保这些措施得到有效执行并取得预期效果。





03

## 国企审计现状及问题分析



# 国企审计现状概述



国经济

01

## 审计机构设置

国企普遍设立了内部审计机构，但独立性和权威性不足，往往受到管理层干预。

02

## 审计范围和内容

国企审计主要关注财务报表的真实性和合规性，对经营绩效和风险管理等方面的关注不足。

03

## 审计方法和手段

国企审计方法相对传统，以账项基础审计和制度基础审计为主，缺乏风险导向审计的理念和方法。



# 存在问题及原因分析

A

## 独立性缺失

国企内部审计机构往往隶属于管理层，导致审计独立性缺失，难以客观公正地履行职责。

## 审计范围狭窄

国企审计过于关注财务报表，忽视了对经营绩效、风险管理等方面的审计，导致审计结果片面。

B

C

## 审计方法落后

国企审计方法缺乏风险导向，无法适应现代企业经营环境的复杂性和多变性。

## 审计人员素质参差不齐

国企审计人员素质参差不齐，缺乏专业胜任能力和职业道德，影响审计质量。

D

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：  
<https://d.book118.com/136221230055010142>