

# 浅谈风险导向审计模式在存货审计中的应用

徐学梅

(青海黄河上游水电开发有限责任公司 青海 西宁 810000)

**[摘要]**现代风险导向审计模式在企业内部审计领域得到了日渐广泛的应用。现代风险导向审计模式,是指在企业审计过程中,内审员将企业潜在的风险作为导向,并对风险进行科学分析和准确评估,将其结果作为依据,对审计重点进行确定,在此基础上对企业风险以及内部控制等进行评价,并提出行之有效的解决方案,促进企业良好实现管理目标,并增强自身的综合效益。

**[关键词]**风险导向;企业;内部审计

## 一、现代风险导向审计模式下的企业内部审计流程

### (一) 审计准备

企业在实施内部审计前,企业设置的内审部门要对审计工作的具体目标进行确定,并根据实际情况科学调整。在审计准备过程中,内审部门不仅要制定审计工作具体目标进行确定,还要对企业风险进行有效识别;对审计工作的详细计划进行编制;对审计重点进行确定。在该阶段,内审员要充分考虑到如下因素:企业发展目标、企业战略经营潜在的风险、企业具体性质、企业会计政策、企业内部控制以及企业财务业绩等。

### (二) 审计实施

在审计实施过程中,企业内审要将识别的企业风险作为依据,科学评价内部控制管理各项制度,并对管控外风险进行确定。企业内部控制通常无法对管控外风险进行有效的预防控制。对此,内部审计要通过有针对性地策略,诸如风险转移、风险回避、风险承担以及风险降低等对此类风险进行专门审计和有效应对。

### (三) 审计终结

在该阶段,内部审计工作人员要对企业潜在的各类风险实施科学评估,并对所收集的相关审计证据进行系统整理和科学评价,及时发现内部审计中存在的问题,并提出具有较强针对性的审计建议,还要对审计报告进行出具。

### (四) 后续审计

企业内部审计部门在对审计报告进行出具后,仍需开展后续审计。内审员要对审计报告中的各类问题及相关建设进行有效跟进,对各类风险进行恰当处理,并执行科学合理的应对措施,并开展最终效果评价。内审员在开展内部审计的过程中,要高度重视企业潜在的风险,对于较小风险,可实施简单讨论。

## 二、现代风险导向审计模式在存货审计中的应用

### (一) 存货审计及审计目标

存货审计是指对存货增减变动及结存情况的真实性、合法性和正确性进行的审计。存货审计直接影响着财务状况的客观反映,对于揭示存货业务中的差错弊端,保护存货的安全完整,降低产品成本和费用,提高企业经济效益等,都具有十分重要的意义。

存货审计要实现七个方面的目标:第一方面证实企业有存货并且是真实存在的;第二方面证实所有的存货都统计在内是完整的;第三方面证实所有的存货都归企业所有具有所有权;第四方面证实存货的计价是正确的合理的;第五方面证实存货的采购和销售业务是合法经营的;第六方面证实存货账务处理和存货记录截止期是正确的不存在跨期计提;第七方面证实存货披露的正确性。

### (二) 现代审计风险模型分析探究

现代风险导向审计的内涵和外延相比传统审计扩大了,众所周知审计风险模型中,审计风险的确定,取决于重大错报风险和检查风险之积,而重大错报风险取决于固有风险和控制风险之积,在审计工作中审计风险一般是一个确定的数值,注册会计师只有对重大错报风险进行评估,才能确定可接受的检查风险,以此来设定审计程序。

### (三) 评估存货审计存在的风险

### 1. 评估企业存货内部控制存在的风险

审计工作往往从被审计单位的内部控制入手,了解被审计单位所处内外部环境,是风险评估的首要前提和基础,内部控制风险因素主要与内部环境、风险评估、控制措施、信息与沟通、监督等要素相关,除此还要考虑企业内部控制制度的设计、建设、实施和效果,内部控制设计再好也不能百分百确保内部控制有效,有制度没有执行力,内部人员串通一气,监督不作为,也会使内部控制失效,甚至造成贪污、犯罪,正所谓得控则强、失控则弱、无控则乱。

### 2. 存货数量确定、质量评价、计价认定风险

存货数量多、种类多,小到零件配件大到中型组部件,生产、耗用、销售周转快,流动性强,具体情况除了存货管理人员,其他人员入手清查很难,另外有些存货陈旧过时的速度和易损坏程度较快,须由专业人员认定,审计人员由于专业所限,很难对存货质量进行评估,还有个别存货加工成本需要分配计算,审计人员需要从劳资、生产、财务等部门收集大量数据,而数据的收集和复核也存在较大风险。

### 三、存货审计风险应对措施

(一) 对企业内部控制制度测试、评价以确定内部控制是否有效,审计人员应注重了解并收集与被审计单位相关的内外部资料,根据所得资料进行分析研究。比如:外部环境考虑整个行业状况整体水平、行业关键指标、市场供求状况、经营周期、法律环境以及监管环境等;内部环境考虑被审计单位自身特点、组织架构、经营管理观念、战略风险选择、业绩衡量标准和设定的评价指标体系等方面。初步判断被审计单位存在重大错报的主客观原因。

(二) 在风险导向审计前提下,审计重点要确定存货审计重要性水平,对存货进行计价、截至、监盘审计程序,确定被审计单位存货的真实性和完整性以及所有权归属。监盘是存货的核心,必须保证监盘履行严格的审计程序,审计人员必须现场监盘,必要时亲自过数复核,审计人员还要在监盘过程中关注存货质量问题,老、旧、腐烂、变质、积压的存货要做重新认定,对于无法监盘的存货要采用函证和查阅相关文件、记录加以确认。对于期末前后购进、发出存货,实施存货截至性测试,以确定无漏记、错记下一会计期间的交易。

(三) 风险导向审计下对被审计单位重大交易事项进行实质性测试程序,对企业的成本和计价进行测试,获取直接证据,得出审计结论。实质性测试主要有两种方式细节测试和分析程序,细节测试主要是对各类交易、账户余额、列报的具体细节进行测试,例如采用抽样审计方法,抽取部分定货单作为样本,审核定货单样本是否附有合法合规的原始凭证,如请购单、其他批准文件、供应商发票,并根据现金日记账追查购货发票,以验证购货交易的真实性,通过日记账、有关存货明细账、总分账之间的核对验证存货数量和金额是否相符。

### 参考文献

- [1]周洁茹,陈双生.基于风险导向模式下的企业存货审计[J].管理观察,2017(10).
- [2]沈萍.存货审计风险及应对[J].财会学习,2017(05).
- [3]胡翠.风险导向审计下企业存货内部控制研究[J].经营管理者,2013(08).

# 浅谈如何培养低年级学生学习语文的兴趣

姚春刚

(通化县西河镇学校 吉林 通化 134100)

**[摘要]**身临其境,引导学生体验;创设情境,引导学生探究;朗读品评,引导学生感悟;走出课堂,引导学生观察,是语文课堂教学中,让知识变得鲜活生动,让学生学得兴趣盎然,使学生在语文课堂上享受学习的快乐、获得成功的体验,发展学生的语文素养的基本保障。

**[关键词]**自主学习;创新意识;课堂主流;兴趣盎然;语文素养

在新课改的大背景下,培养学生的自主学习能力和创新意识已成为教师关注的热点,讨论、交流、探究等学习方式已成为课堂的主流。为此,我在语文课堂教学中,力求做到让知识变得鲜活生动、让学生学得兴趣盎然,使学生在语文课堂上享受学习的快乐、获得成功的体验,从而发展学生的语文素养。

## 一、身临其境,引导学生体验

低年级学生对于具体、感性的事物比较感兴趣,而对于逻辑、抽象的事物就不太喜欢。

如:江苏版二年级《动手试一试》一文,虽然记述的是一件事情,但事情的起因、发展、结果却是需要逻辑分析去理解的。在教学中,为了让学生获得真实的感受,我根据课文内容进行了实验操作:先端出满满的一杯水,然后放入一个石子,让学生看看有什么现象发生。学生观察得很认真,都发现水漫了出来。然后我问:

如果放进去的是金鱼,水还会漫出来吗?有的学生说“会”,有的学生说“不一定”,有的学生说“肯定不会”。这时,我将事先带来的一条金鱼放入水中,紧接着让学生进行观察;结果水也漫了出来。随后,很自然地导入了新课。

这一环节,对于理解能力比较差的学生来说无疑是“雪中送炭”,而对于全体学生来说也是一笔不小的收获。由于学生对真实的答案已经了解,而且亲眼所见,自然具有较高的学习兴趣,后面的学习也就顺利了许多。

## 二、创设情境,引导学生探究

在语文教学中,学生对语言意义、语言情感、语言技巧的感悟在很大程度上与他们的生活经历、知识积累、认识能力、一些水平有关。

《语文课程标准》中指出:要“努力改进课堂教学,整体考虑知识与能力、情感与态度、过程与方法的结合,提倡启发式、讨论式教学。”为此,我在低年级