

# 高新技术企业审计程序与风险探讨

## Audit Procedure and Risk Discussion of High-tech Enterprises

贾成生

Chengsheng Jia

国能生物发电集团有限公司 中国·北京 100052

China Energy Bio-power Generation Group Co., Ltd., Beijing, 100052, China

**摘要:** 随着经济的快速发展, 中国对高新技术企业的审计程序和风险管理也越来越重视。要进一步提高高新技术企业的生存机率, 就必须结合实际情况在严峻的形势下对风险进行分析, 加强财务人员会计风险的控制, 从多个层面上规避高新技术企业会计企业的风险。论文对高新技术企业审计的程序和风险进行简要分析, 并提出合理的建议。

**Abstract:** With the rapid development of economy, China pays more and more attention to the audit procedure and risk management of high-tech enterprises. In order to further improve the survival probability of high-tech enterprises, it is necessary to analyze the risks under the grim situation, strengthen the control of financial personnel over accounting risks, and avoid the risks of high-tech accounting enterprises from multiple levels. This paper briefly analyzes the audit procedures and risks of high-tech enterprises, and puts forward reasonable suggestions.

**关键词:** 高新技术企业; 审计程序; 风险探讨

**Keywords:** high-tech enterprises; audit procedure; risk discussion

**DOI:** 10.12346/emr.v3i2.3337

## 1 引言

高新技术企业要想获得更多的利润, 就必须根据市场的变化情况, 采取相应的对策, 以提高高新技术企业的生存率。因此, 高新技术企业要提高风险应对能力、重视市场竞争压力、提高对审计重要性的认识、规避市场风险, 才能使风险管理活动服务于高新技术企业的其他活动, 促进高新技术企业的可持续发展和进步。所以论文主要是针对行业发展的分析与介绍, 希望能为以后的发展提供一些帮助, 打下良好的基础。

## 2 审计理念分析

高新技术企业审计是指高新技术企业按照其所涉及的业务范围、服务对象和市场主体等进行的财务活动和风险管理活动。对高新技术企业的审计处理, 必须对高新技术企业的

相关业务进行核实, 提高高新技术企业规避风险的能力, 使高新技术企业的高层管理者能够了解公司所涉及的项目的运行情况, 根据核实的结果, 制定合理的经营战略规划和风险战略计划, 以风险控制理论为基础, 制定合理的审计原则, 并将内部控制制度纳入高新技术企业的风险管理, 使高新技术企业的财务风险最小化, 促进高新技术企业的基本收支平衡, 减少内查和评估风险, 实现高质量的审计管理, 促进高新技术企业可持续发展<sup>[1]</sup>。

## 3 风险管理中审计的意义

### 3.1 便利有关活动的管制

高新技术企业审计工作的开展, 有利于对高新技术企业所涉及的业务及其子公司的运行进行监督管理, 有利于了解高新技术企业内部管理人员和其他员工开展的工作活动, 有

【作者简介】贾成生(1972-), 男, 中国山东淄博人, 任职业合规审计部副主任, 从事内部审计管理研究。

助于确定员工对高新技术企业制定的管理制度的执行情况，有利于对高新技术企业的经营活动进行规范。开展审计时，一般是核查高新技术企业的资产负债表、现金流量表和利润表等，通过分析相关会计数据，确定会计处理是否合理，财务数据是否真实，以此确定高新技术企业及其所涉子公司或子项目的实际经营情况是否合理，进一步降低项目实施过程中资金被挪用、贪污等违规行为的发生概率，及时对项目进行防范监管，确保在问题发生前加以控制，提高高新技术企业管理活动的监管质量。

### 3.2 提供有关内容的顾问和咨询是有利的

高新技术企业的审计工作进行时，一旦涉及会计风险，就要发挥审计顾问和咨询的作用。通过对高新技术企业财务行为的监督，审计师能够掌握高新技术企业的内部结构框架、资金往来和战略风险，能够对高新技术企业公司和项目运作情况进行审计，保证高新技术企业会计活动的真实性和可靠性，能够开展相应的会计活动，起到高新技术企业会计咨询的作用。这一时期，高新技术企业管理层若要争取项目开发，并赢得竞标，审计人员就必须及时考察高新技术企业的资金运作等方面的实际情况，综合考虑各种因素，确定项目的风险性和预期利润，一旦确定高新技术企业扩大规模将对其整体运作造成不利影响，则必须立即停止准备和实施这一工作。但如果有关管理人员一味按自己的意愿进行招标或资金控制，审计部门就必须把这一情况报告董事会，由董事会对有关人员进行合理的协调或决策。

### 3.3 风险预警有利于相关内容

开展高新技术企业审计工作时，审计部门可通过监督高新技术企业及其子公司的各项经营活动，对高新技术企业进行全面分析和了解，根据审计部门收集的资料和数据，预测评估高新技术企业经营中的各种风险，并制定相应的战略计划。对高新技术企业在评估和监管过程中存在的不良问题，必须了解其内部管理缺陷，及时提出有效的建议，帮助员工进行合理的分析和检查。审计师必须根据高新技术企业的财务报表和其他凭证，确定报表是否真实有效，减少错误发生的可能性，提高风险规避能力，使领导和基层干部能够准确地认识会计风险的重要性，提高风险识别能力，并采取相应的对策<sup>[2,3]</sup>。

## 4 高新技术企业经营中审计应对举措

### 4.1 提高高新技术企业成本控制效率

开展高新技术企业审计工作，应充分发挥审计在高新技术企业会计风险管理中的作用，完善企业内部管理制度和规

章制度，规范工作内容，降低会计风险。此外，高新技术企业在建设过程中还必须分析材料的数量种类，减少管理难度，适当调整核算工作量。更有甚者，高新技术企业还必须建立和完善相应的物资管理制度，从物资的采购、入库、库存管理或出库等环节进行详细记录，确保所有物料的单据清楚无误，及时对核算工作进行有针对性的调查。对物料的管理，要有计划、有组织地采用相应物料，避免资源浪费。此外，必须建立和完善高新技术企业的风险管理体系，明确各部门在会计风险管理中应承担的责任和义务，做好各部门的评估和检测工作，提高对自身工作的认识，明确工作范围。

### 4.2 提高审计信息质量

高新技术企业审计工作的开展，必须根据实际情况，发挥审计在会计风险管理中的作用，获得准确的会计数据和会计信息，帮助审计师对高新技术企业的经营活动和财务状况进行准确的评估和预测，发挥审计的最终价值。高新技术企业还必须重视会计工作开展的重要性，严格按照高新技术企业的有关准则和要求开展工作，提高会计信息质量的真实性，对相关财务人员进行培训，对近期出台的法律法规、税收政策及行业信息等进行普及，更新管理人员的财务知识，提高其实际会计处理能力，有针对性地对财务人员进行绩效考核，提高管理人员的责任意识和会计电算化技能，提高管理人员计算机操作水平，提高会计核算质量和效率。要控制高新技术企业的会计信息资源，就必须积极地对高新技术企业或子公司的项目进行调研分析，完善高新技术企业的基本经营成果，提高会计信息的准确性，使其与周围人和谐相处，才能在潜移默化中审核和确定会计信息的内容。要获得会计信息质量，必须根据实际情况对数据信息进行处理，提高最终的信息质量检测结果，并有针对性地做好方案制定，以达到高质量的数据控制和人才定位。

### 4.3 建立审计环境

开展高新技术企业审计工作，必须加强审计制度建设，发挥审计制度的独立性，营造良好的内外部审计环境，明确会计风险管理的合理性和适用性，积极倡导审计管理。此外，必须提高各级管理人员对审计重要性的认识，提高审计的规范性和标准性，并在工作中根据国家颁布的有关法律、法规和政策，确定高新技术企业管理和控制系统的可执行性。企业还要落实和完善审计复核管理制度，在审计工作开展过程中，要对审核组的内容进行复核，向财务部提交审计凭证、审计工作底稿或审计报告，由管理层对审计结果进行复核，并对管理审计机构的责任进行重新评定。最后要建立健全审

(下转第7页)

化、集中化的发展。此外，现在机械化设备在不断地进行革新，所以很多人在使用的时候需要有一定的基础知识能力，但是现在农村劳动力的综合素质都不是很高，也无法正确地掌握农业机械的使用要点，这样在使用过程当中就会存在很多的问题，甚至还会出现很多安全事故。农业相关部门对于农业机械的培训不是非常到位，很多农民在使用的时候就会出现很多的问题，这也会影响当地农业机械的发展水平<sup>[5,6]</sup>

### 4.3 农业机械化专业人才的缺少

现在很多的地方都缺少相关的专业人才，这些人才能够在一定基础上对现在的农业设备进行革新，最主要的是在使用的过程当中能够保证使用人的安全。但是现在的人们在使用农业机械的时候，都缺少专业的培训，而且有很多的农业机械设备没有进行定期维修，在使用的时候就很有可能出现一些问题。此外，有很多机械专业毕业生不愿意从事自己专业方面的工作，这就会导致现在的专业人员变得更少，相应的维修人员和管理人员也严重匮乏。

(上接第4页)

计讨论制度，由主管领导和审计小组制定相应的审计计划，了解审计过程中存在的问题，对有关部门提出的整改要求，制定明确的实施方案，并有针对性地加以控制和落实。开展审计工作，必须根据实际情况，切实有效地实施审计的管理行为，提高审计的基础效率和实际效果，完善审计的最终行为规范，针对这些行为采取相应的措施<sup>[4-6]</sup>。

## 5 结语

总之，现阶段中国对高新技术企业的审计程序和风险管理工作越来越重视。要进一步提高高新技术企业的生存机率，就必须根据现实情况，认识供给侧改革背景下高新技术企业发展的机遇与挑战，转变管理思路，提高风险管理认识，加强重要控制，构建以风险为导向的审计体系，发挥审计在会计风险管理中的作用，使审计渗透于高新技术企业经营的各个方面，避免高新技术企业市场风险，促进高新技术企业

## 5 结语

农业的发展对于中国的发展有很大的推动作用，对中国建设社会主义新农村也有很大的推动作用。在农业发展的同时，要利用现在的科技，提高农业机械化设备的利用率，这样就能够提高农业生产的产量，也能够不断地提高农业机械化水平。

### 参考文献

- [1] 冯启高,毛罕平.我国农业机械化发展现状及对策[J].农机化研究,2010,32(2):245-248.
- [2] 杨艳.我国农业机械化发展现状及对策[J].宿州教育学院学报,2017(6):16-17.
- [3] 阿布都艾尼.我国农业机械化发展现状及对策[J].江西农业,2017(8):106-111.
- [4] 宋慧敏.我国农业机械化发展现状及对策[J].黑龙江科技信息,2016,32(32):269.
- [5] 曾广东.我国农业机械化发展现状及对策[J].农家致富顾问,2016(12):197.
- [6] 王彩霞,李冶,李士刚.我国农业机械化发展现状及对策[J].农家科技旬刊,2013(3):214.

可持续发展。在今后的发展过程中，仍需不断完善，以保证高新技术行业的发展能获得良好的发展动力，促进行业的发展。

### 参考文献

- [1] 人民网.十九大专题报道[EB/OL].2018-12-28.
- [2] 中华人民共和国中央人民政府.党政主要领导干部和国有高新技术企业领导人员经济责任审计规定实施细则[EB/OL].2018-12-28.
- [3] 中国产业信息网.中办国办发文明规范国企重大事项决策[EB/OL].<https://www.chyxx.com>,2018-12-28.
- [4] 董楠.国有高新技术企业负责人经济责任审计研究[D].武汉:武汉大学,2017.
- [5] 国有高新技术企业采购管理办法[EB/OL].<http://www.doc88.com>.
- [6] 张岚.加强高新技术企业审计质量管理的途径[J].纳税,2018(7):132-132.