

# 固定资产投资审计风险及防范策略分析

杨 澜

中国石化长城能源化工(宁夏)有限公司 宁夏 银川 750411

**摘要:**置身于复杂多变的商业环境中,固定资产投资审计如同企业稳健发展的守护者,既要洞察潜在风险,又要指引明智决策。本文深入剖析了固定资产投资审计过程中所面临的信息不对称、评估失准以及合规性等多重风险,这些风险无一不考验着企业的内控智慧和风险管理能力。基于此,本文提出了一系列具体而微的防范策略,旨在为企业打造一道坚实的审计防线,确保资金安全与投资效益双丰收,为企业的长远发展保驾护航。

**关键词:**固定资产投资审计; 审计风险; 防范策略

## 引言

在今日的商业大潮中,企业犹如航行在浩渺海洋中的巨轮,固定资产投资则是推动其前行的强大引擎。然而,波涛汹涌的市场环境中,风险亦如影随形,时刻威胁着企业的资金安全与投资回报。固定资产投资审计,犹如一盏明灯,照亮前行的道路,揭示潜藏的风险。因此,深入剖析固定资产投资审计的风险及防范策略,不仅是对企业内控体系的全面检视,更是为企业稳健发展保驾护航的必由之路。

## 1 固定资产投资审计概述

固定资产投资审计,作为企业内部控制的核心环节之一,肩负着确保企业固定资产投资决策合理性、合规性和效益性的重任。在这一过程中,审计人员对投资项目的各个方面进行全面而深入的审查,他们的工作不仅是对数据的简单核对,更是对投资项目全方位的体检。从投资项目的可行性研究开始,审计人员就介入其中,对项目的市场前景、技术路线、经济效益等进行审慎评估。随后,他们还会对资金的来源和使用情况进行详细追踪,确保每一笔投资都合理合规,没有浪费和挪用。此外,建设进度的把控也是审计工作的重点之一,审计人员会定期检查项目的进展情况,确保项目能够按时按质完成。最终,他们还会对投资效益进行综合评价,看项目是否能够为企业带来预期的回报。总之,固定资产投资审计是一项综合性强、要求高的工作,它贯穿于投资项目的始终,为企业的稳健发展提供了有力保障。

## 2 固定资产投资审计风险分析

### 2.1 信息不对称风险

在固定资产投资审计中,信息不对称风险尤为突出<sup>[1]</sup>。这种风险主要源于被审计单位与审计人员之间在信息获取、传递和理解上的不对称。被审计单位往往掌握着大量关于投资项目的的第一手资料,包括项目的可行性研究

报告、资金来源与使用情况、建设进度等关键信息。而审计人员则需要通过审查这些资料来了解项目的真实情况,并据此作出审计判断。然而,在实际操作中,被审计单位可能出于各种考虑,隐瞒部分不利信息或提供虚假资料。例如,为了争取投资或避免监管处罚,被审计单位可能会夸大项目的预期效益,隐瞒潜在的市场风险和技术难题。这些信息的不完整和不准确,将直接导致审计人员在评估投资项目时产生误判,从而影响审计结果的准确性。信息不对称风险的存在,不仅增加了审计工作的难度和复杂性,也对企业内部控制和投资决策构成了严重威胁。

### 2.2 评估不准确风险

在固定资产投资审计中,评估不准确风险是一种常见且难以完全避免的风险。这种风险主要源于固定资产项目的复杂性和多变性。由于项目往往涉及多个领域和专业领域,如工程技术、市场分析、财务管理等,审计人员在评估过程中可能因缺乏相关知识或经验而难以作出准确判断。同时,固定资产项目的长期性和大规模性也使得其面临更多的不确定因素。例如,市场变化、技术进步、政策调整等都可能对项目产生重大影响,导致实际效益与预期目标偏离。这种偏离不仅增加了审计人员在评估过程中的难度,也可能使得审计结果失去参考价值。评估不准确风险的存在,不仅会影响审计工作的质量和效率,更可能对企业的投资决策产生误导。因此,审计人员在开展固定资产投资审计时,需要充分了解和掌握项目相关的专业知识和市场动态,同时保持谨慎和客观的态度,尽可能降低评估不准确风险的发生概率。

### 2.3 合规性风险

合规性风险是固定资产投资审计中不容忽视的重要风险点。固定资产投资项目从立项到实施,都必须严格

遵守国家法律法规、行业规范以及企业内部制度。这些规定不仅涉及到项目的合法性,更关乎企业的声誉和长期发展。在审计过程中,审计人员需要对投资项目的各个环节进行合规性审查。一旦发现项目存在违规行为或违反相关政策,如未取得必要的审批手续、违反环保规定、超出预算等,都将给企业带来严重的合规性风险。这种风险不仅可能导致项目被迫停工、面临法律处罚,还可能损害企业的社会形象和信誉,进而影响其市场竞争力。因此,企业在进行固定资产投资时,必须高度重视合规性问题,确保项目从始至终都符合法律法规和政策要求。同时,审计人员也应保持高度的警觉性和专业性,通过严格的审计程序和方法,及时发现并纠正潜在的合规性风险,为企业的稳健发展提供有力保障。

### 3 固定资产投资审计风险防范策略

#### 3.1 完善审计程序和方法

固定资产投资审计风险防范的首要策略在于完善审计程序和方法。一个健全、科学的审计程序能够确保审计工作的有序进行,而合适、先进的审计方法则能够提高审计效率和准确性。首先,企业应建立一套完善的固定资产投资审计程序<sup>[2]</sup>。这套程序应明确审计的目标、范围、步骤和时间安排,确保审计工作的全面性和系统性。在程序设计中,应特别注重信息的收集、核实和比对环节。信息收集应涵盖项目的各个环节和方面,包括可行性研究、资金来源与使用、建设进度等;核实环节则需要对收集到的信息进行逐一验证,确保其真实性和准确性;比对环节则是将核实后的信息与预期目标、行业标准等进行对比,发现其中的差异和问题。其次,企业应采用多种审计方法和技术手段来提高审计结果的准确性。这些方法和手段应根据项目的特点和审计目标来选择,包括但不限于抽查法、详细审查法、分析性复核法等。例如,在对投资项目的资金来源和使用情况进行审计时,可以采用抽查法对部分交易进行抽查,以验证其合规性和真实性;在对建设进度进行审计时,则可以采用详细审查法对每一笔进度款支付进行审查,确保其与实际建设进度相符。此外,随着信息技术的发展,企业还应积极运用大数据、云计算等先进技术来辅助审计工作。这些技术能够大大提高审计效率和准确性,同时也能够降低审计成本。例如,利用大数据技术可以对投资项目进行全方位的数据分析,发现其中的异常和风险点;利用云计算技术则可以实现审计数据的实时共享和协同工作,提高审计工作的协同性和整体性。最后,企业在完善审计程序和方法的同时,还应注重审计团队的建设。一个高素质的审计团队是确保审计工作质量和效

率的关键。企业应通过专业培训、以审代培提高审计人员的专业素质和技能水平,使其能够更好地适应固定资产投资审计工作的需要。同时,还应建立相应的激励机制和考核机制,激发审计人员的工作积极性和创造性。

#### 3.2 加强审计团队建设

在固定资产投资审计的风险防范策略中,加强审计团队建设是至关重要的一环。一个高素质、专业化的审计团队,不仅能够确保审计工作的顺利进行,还能够有效识别和防范各种潜在风险,为企业的稳健发展提供有力保障。首先,企业应高度重视审计人员的选拔和任用。在招聘环节,应注重考察应聘者的专业知识、实践经验和职业道德等方面,确保选拔出具备良好综合素质和专业技能的审计人员。同时,对于现有审计人员,企业也应定期进行能力评估和绩效考核,及时发现并解决问题,不断提升审计团队的整体素质。其次,企业应加强对审计人员的培训和教育。随着市场环境的不不断变化和法规政策的不断更新,审计人员需要不断学习和掌握新的知识和技能,以适应审计工作的需要。因此,企业应定期组织内部和外部培训活动,包括专业知识讲座、案例分析、经验交流等,帮助审计人员提升专业水平和实践能力。此外,企业还应注重培养审计人员的团队协作精神和沟通能力。固定资产投资审计往往涉及多个部门和领域,需要审计人员与相关部门和人员进行有效沟通和协作。因此,企业应通过团队建设活动、跨部门交流等方式,增强审计人员的团队协作意识和沟通能力,提高审计工作的效率和质量。最后,企业应建立健全的激励机制和职业发展路径<sup>[3]</sup>。通过设立合理的薪酬体系、晋升机制和奖励制度,激发审计人员的工作积极性和创造性。同时,为审计人员提供广阔的职业发展空间和机会,鼓励他们在专业领域内不断深造和提升,为企业的长远发展贡献智慧和力量。

#### 3.3 强化内部控制和风险管理

在固定资产投资审计风险防范策略中,强化内部控制和风险管理是确保企业资金安全、提高投资效益的核心环节。一个健全的内部控制体系能够规范企业的投资行为,降低操作风险,而有效的风险管理机制则能够及时识别、评估和应对潜在风险,确保企业的稳健发展。首先,企业应建立健全的内部控制体系。这包括完善固定资产投资流程和管理制度,明确各部门和人员的职责和权限,形成相互制约、相互监督的工作机制。同时,建立规范的投资决策程序,确保投资决策的科学性和合理性。此外,还应加强对投资项目的跟踪管理和监督检查,确保项目按计划进行,资金得到有效利用。其次,

加强风险管理意识是企业防范固定资产投资审计风险的重要前提。企业应树立全面风险管理的理念,将风险管理贯穿于投资项目的全过程。在项目立项阶段,进行充分的市场调研和风险评估,识别潜在风险并制定应对措施。在项目实施阶段,定期对项目进行风险评估和监控,及时发现并解决潜在问题。在项目竣工阶段,对项目进行全面的风险评估和总结,为后续投资决策提供参考。为了实现有效的风险管理,企业还可以借助信息技术手段建立风险管理信息系统。该系统可以实时收集、整理和分析与投资项目相关的风险信息,帮助企业及时了解和掌握项目的风险状况。同时,通过设定风险预警指标和阈值,系统可以在风险达到一定程度时自动发出预警信号,提醒企业采取相应措施进行应对。最后,企业应定期对内部控制体系和风险管理机制进行评估和审查。通过内部审计、外部审计等方式,发现内部控制和风险管理中存在的问题和漏洞,并及时进行整改和完善。同时,鼓励员工积极参与内部控制和风险管理工作,提出合理化建议和意见,共同推动企业的稳健发展。

### 3.4 加强信息沟通与协作

在固定资产投资审计风险防范策略中,加强信息沟通与协作被视为一项至关重要的任务。这不仅有助于确保审计工作的顺利进行,还能有效降低信息不对称风险,提高审计结果的准确性和可靠性。首先,企业应加强与被审计单位之间的信息沟通与协作<sup>[4]</sup>。被审计单位作为投资项目的直接参与者和管理者,掌握着大量关于项目进展、资金使用、风险控制等方面的第一手资料。因此,与被审计单位保持密切沟通,能够确保审计人员及时获取准确、完整的信息,为审计工作的顺利开展提供有力支持。为了实现这一目标,企业可以建立定期沟通机制,如定期召开审计协调会议、设置专项沟通渠道等,确保双方能够就审计过程中发现的问题和疑虑进行及时交流和解决。其次,企业还应加强与相关部门和专业机构之间的协作。固定资产投资审计往往涉及多个领域和专业知识,如财务、工程、法律等。与相关部门和专业机构保持紧密合作,能够为企业提供更加全面、专业的审计支持。例如,可以与财务部门共同核实投资项

目的资金来源和使用情况,与工程部门共同评估项目的建设进度和质量,与法律部门共同审查合同条款和法律风险。通过跨部门、跨专业的协作,能够形成工作合力,提高审计工作的效率和质量。此外,建立信息共享机制也是加强信息沟通与协作的重要手段。企业应充分利用现代信息技术手段,建立审计信息共享平台,实现与被审计单位、相关部门和专业机构之间的信息实时共享。通过这一平台,各方可以及时上传、下载和更新审计所需的各类资料和数据,提高信息使用效率,降低信息不对称风险。同时,信息共享机制还有助于促进各方之间的协同工作,形成更加紧密、高效的审计团队。最后,企业在加强信息沟通与协作的同时,还应注重信息安全和保密工作。在信息共享和沟通过程中,应严格遵守相关法律法规和企业内部制度,确保审计信息的安全性和保密性。对于涉及商业秘密和敏感信息的资料和数据,应采取加密、权限控制等安全措施进行保护,防止信息泄露和滥用。

### 结语

在风云变幻的商业世界中,固定资产投资审计如同企业航行的罗盘,指引着方向,确保企业在波涛汹涌的市场中稳健前行。本文深入剖析了审计过程中的风险,并提出了切实可行的防范策略。企业应高瞻远瞩,重视并完善固定资产投资审计工作,打造专业的审计团队,强化内控与风险管理,同时与相关方保持紧密的沟通与协作。如此,企业方能乘风破浪,有效防范风险,为自身的稳健发展筑牢坚实基础。

### 参考文献

- [1] 张晓红.(2020).浅谈如何防范企业固定资产投资审计风险.会计师,2020(08),87-89.
- [2] 李慧娟.(2021).浅谈固定资产投资审计风险及其防范策略.商界,2021(02),56-57.
- [3] 赵雪.(2020).企业固定资产投资审计风险及防范策略研究.商界,2020(12),79-80.
- [4] 刘燕.(2021).固定资产投资审计风险及防范策略探析.商界,2021(05),52-53.