

## 企业财务报表审计中分析程序的应用

何颖

大信会计师事务所(特殊普通合伙)青海分所 青海西宁

**【摘要】**在社会经济快速发展的形势下,市场经济对企业管理中审计技术的应用提出了新的要求。在审计程序中分析程序属于非常重要的一种方法,通过分析程序不仅能够实现审计效率的全面提升,也能够有效改善审计质量,进而为企业实现健康发展提供有效支撑,在当前企业财务报表审计中分析程序已经实现广泛应用。本文主要对企业财务报表审计中分析程序的应用进行探讨。

**【关键词】**分析程序;企业;财务报表审计

### The Application of Analytical Procedures in the Audit of Enterprise Financial Statements

Ying He

Daxin Certified Public Accountants (Special General Partnership) Qinghai Branch Qinghai Xining, China

**【Abstract】** Under the situation of rapid social and economic development, the market economy has put forward new requirements for the application of audit technology in enterprise management. Analysis of procedures is a very important method in auditing procedures. Through analyzing procedures, not only can the overall improvement of auditing efficiency be achieved, but also the quality of auditing can be effectively improved, thereby providing effective support for the healthy development of enterprises. In the current auditing of corporate financial statements Analytical procedures have achieved widespread use. This paper mainly discusses the application of analytical procedures in the auditing of corporate financial statements.

**【Keywords】** Analytical Procedure; Enterprise; Financial Statement Audit

#### 引言

在我国市场经济快速发展的形势下企业的发展规模和数量都在不断扩大,但由此也给企业带来了更大的经营管理风险,在这种形势下对企业的审计环境及审计模式转变都产生了一定影响。如何才能有效管控这类风险已经成为当前企业发展及管理面临的重要问题之一。

#### 1 企业财务报表审计中分析程序的应用价值

##### 1.1 有效评估风险

风险评估是企业实现财务报表科学合理评估的一种重要手段,在此基础上也能够深入挖掘出企业财务报表中存在的各类风险<sup>[1]</sup>。将分析程序应用到该环节中,不仅可以有效识别财务报表中的各类异常变化及错报风险,而且也可以深入了解企业的财务及经营发展状况,从而让企业对自身发展中存在的风险及问题进行深刻认识。

##### 1.2 有效收集审计证据

分析程序在审计评估对象重大错报风险的过程中,可以全面、有效实现各类审计证据的收集,与细节测试相比较,分析程序本身涉及的工作量相对较少,因此能够实现审计成本的有效节约。另外,有效应用分析程序能够让审计工作质量和效率得到全面提升,同时也能够将审计风险控制到最低程度。

##### 1.3 提升财务报表审计合理性

分析程序在审计结束阶段的应用不仅可以实现相关审计证据的有效收集,而且也可以针对企业财务报表的合理性和准确性从总体层面进行把握。在上述过程中虽然也可能存在一些潜在风险,但是通过分析程序的合理应用能够结合企业财务报表的实际状况来合理追加审计程序,这样就能够让审计结果的合理性和有效性得到提升。

#### 2 财务报表审计中分析程序的应用

## 2.1 分析程序在风险评估中的应用

在进行风险评估的过程中,通过应用分析程序可以让注册会计师对审计单位及具体环节进行深入了解。风险评估程序在执行过程中通过引入分析程序,注册会计师可以及时发现被审计单位财务报表中存在的异常变化,也能够将财务报表中存在的潜在重大错报风险进行有效识别<sup>[2]</sup>。在此基础上针对重大错报风险进行评估后,就可以实现审计程序性质、时间和范围等的明确,进而全面提升审计效率和审计效果。因此通常情况下会强制要求在该阶段应用分析程序。

### (1) 分析程序在风险评估程序中的应用

在进行风险评估过程中注册会计师可以充分结合分析程序与检查、观察和询问等程序之后,可以深入了解被审计单位的具体状况及其环境,从而实现对被审计单位财务报表及认定层次可能存在重大错报风险的精确识别和评估。

注册会计师在利用分析程序的过程中应该对关键账户余额变化及财务比率之间的关系给予高度关注,对其进行合理预测后,将预测结果与被审计单位的记录金额、以及有记录结果计算形成的比率等进行详细对比。如果经对比发现比率、趋势与注册会计师实际了解情况存在不一致的情况,企业审计单位无法对此进行合理解释或并未出具有效证据,此时就可以考虑被审计单位财务报表中存在重大的潜在错报风险<sup>[3]</sup>。

### (2) 分析程序在风险评估中应用的特征

分析程序在风险评估程序中的主要作用是对财务报表中存在的异常变化或错报风险进行有效识别。基于这种状况会涉及到较大的数据汇总量,而且通常也主要是以财务报表重大相关财务余额与财务报表之间的关系作为分析对象;账户余额变化分析是分析程序使用较为广泛的一种方法,同时在使用过程中还会以趋势分析和比率分析进行充分综合。

## 2.2 在实质性程序中的应用

### (1) 实质性分析程序应用范围

所谓实质性分析程序主要指的是分析程序在实质性程序中的应用,与细节测试相类似,其主要的的作用仍然是实现审计证据的收集,通过证据收集来深入挖掘中财务报表认定层次中存在的重大错报风险<sup>[4]</sup>。如果与细节测试应用相比较,分析程序可以

针对认定层次检查风险进行有效控制,那么注册会计师就可以单独使用分析程序,或者是将分析程序和细节测试进行结合使用。作为细节测试的一种补充,实质性分析程序针对特定领域的审计证据或许通常情况下都会单独使用。

### (2) 实质性分析程序常用方法

比率分析法。在对企业应收账款周转率、毛利率等进行分析的过程中比率分析的应用非常广泛。对于一个行业来说毛利率通常情况下都会体现出一定的平均趋势,如果与行业平均水平相比较,被审计单位主营业务毛利率存在较大差距,则很可能说明被审计单位在财务报表中存在虚假现象,相反则很可能存在隐瞒毛利率的现象。此外注册会计师在审计的过程中还可以深入分析被审计单位收入增长率、资产周转率等相关指标,同时将其与同行业其他公司进行横向对比后就可以及时发现被审计单位可能存在的异常状况。

不良资产分析法。所谓不良资产主要指的是待处理固定资产净损失、长期待摊费用、待处理流动资产净损失等一些虚拟资产项目。针对被审计单位的不良资产利用不良资产分析法将其总额与被审计单位净资产进行详细对比,如果两者非常接近,或者存在不良资产总额超过净资产的现象,那么就可以充分说明被审计单位持续经营能力可能存在问题,而且被审计单位过往利润也可能存在资产泡沫;

异常利润分析法。该方法通常情况下是将企业的利润中剔除资产收益、营业收入等之后,对企业获取内容的稳定性进行评估。这些项目通常情况下可以将企业经资产重组后产生的调整利润进行直观反映,针对这种情况可以充分借助异常利润分析方法对其虚报利润部分进行识别。

## 3 分析程序应用中需注意问题

在企业财务报表审计工作中应用分析程序的过程中可以实现审计效率和审计质量的有效提升。但如果在获取审计证据过程中利用分析程序,还需要充分结合实地查看、询问等相关审批程序。

针对重要项目进行审计的过程中,如果项目存在准确性相对较低或者是存在较高重大错报风险的情况下,不应该仅仅依赖于分析程序结果。如果被审计单位本身缺乏充足的内部控制手段,而且某项已经认定的可接受检查风险水平相对较低,此时如

果仅仅使用分析程序结果很可能导致审计结论存在错误<sup>[5]</sup>。因此作为注册会计师，针对上述状况可以利用细节测试方法来详细分析被审计单位的交易和账户余额，这样就可以获得更加充分的审计证据。

对于财务报表认定来说分析程序所提供的审计证据体现出了间接性。因为在财务报表认定程序中通过分析程序仅仅能够提供一定的审计线索，或者是为后期审计提供正确方向。那就获得有利证据仍然需要通过细节测试方法来获取被审计单位的交易和账户余额等相关信息。

#### 4 结束语

根据现代风险导向的审计要求，注册会计师在审计过程中必须要对被审计单位经营风险给予高度关注，如果被审计单位存在的经营风险过高很可能会引发财务舞弊行为的出现，而且也会导致审计风险产生。分析程序在审计实务中能够发挥出不可替代的作用，从大量的审计实践可以发现，利用分析程序方法能够将上市公司财务报表中存在的各类异常变动状况直观的反映出来，但分析程序自身也存在一定的局限性，因此在一些情况下需要将其与实地查看、询问以及细节测试等各类方法进行结合，这样才能有效提升审计质量。

#### 参考文献

[1] 王乃双.风险导向审计在企业财务报表审计中的运用思

路分析[J].财经界,2022(05):137-139.

DOI:10.19887/j.cnki.cn11-4098/f.2022.05.035.

[2] 周曙光,陈志斌.政府财务报告审计与企业财务报表审计比较研究[J].财务与会计,2020(03):41-44.

[3] 李娟.基于内部控制的企业财务报表审计问题研究[J].科技经济市场,2019(10):52-53.

[4] 郭龙.基于内部控制的企业财务报表审计优化策略[J].商讯,2019(09):96.

[5] 郭艳萍.风险导向下的小型财务报表审计——基于审计工作底稿编制视角[J].财会月刊,2016(13):73-75.

DOI:10.19641/j.cnki.42-1290/f.2016.13.024.

**收稿日期:** 2022年7月1日

**出刊日期:** 2022年8月24日

**引用本文:** 何颖, 企业财务报表审计中分析程序的应用[J]. 国际金融进展, 2022, 4(2):52-54

DOI: 10.12208/j.aif.20220036

**检索信息:** RCCSE 权威核心学术期刊数据库、中国知网 (CNKI Scholar)、万方数据 (WANFANG DATA)、Google Scholar 等数据库收录期刊

**版权声明:** ©2022 作者与开放获取期刊研究中心 (OAJRC) 所有。本文章按照知识共享署名许可条款发表。<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



**OPEN ACCESS**