

科创板企业审计风险研究

——以浩辰软件为例

徐俊豪

北京印刷学院经济管理学院, 北京

收稿日期: 2023年11月10日; 录用日期: 2023年12月1日; 发布日期: 2024年1月4日

摘要

随着我国资本市场不断发展和完善, 科创板作为新兴市场受到越来越多的关注。在科创板企业审计方面, 随着审计风险的不断暴露, 如何进行有效的审计风险管理显得至关重要。本文主要研究科创板企业审计风险及其管理方法, 以浩辰软件为例进行深入分析, 采用案例分析的方法, 对科创板企业审计风险进行归纳整理和分析研究。旨在揭示科创板企业审计风险的本质和特点, 分析浩辰软件审计风险的具体情况、原因和影响因素, 总结和提出科创板企业审计风险管理的有效方法和实践策略, 为科创板企业审计工作的改进和完善提供借鉴和参考。

关键词

科创板, 企业审计, 审计风险, 浩辰软件

Research on Audit Risk of Science and Technology Board Enterprises

—Taking Haochen Software as an Example

Junhao Xu

School of Economics and Management, Beijing Institute of Graphic Communication, Beijing

Received: Nov. 10th, 2023; accepted: Dec. 1st, 2023; published: Jan. 4th, 2024

Abstract

With the continuous development and improvement of China's capital market, the science and technology board as an emerging market has received more and more attention. With the continuous exposure of audit risks, how to carry out effective audit risk management is very important.

文章引用: 徐俊豪. 科创板企业审计风险研究[J]. 金融, 2024, 14(1): 14-19.

DOI: 10.12677/fin.2024.141003

This paper mainly studies the audit risk of science and technology board enterprises and its management methods, takes Haochen Software as an example to conduct in-depth analysis, and uses the method of case analysis to summarize and analyze the audit risk of science and technology board enterprises. The purpose is to reveal the nature and characteristics of the audit risk of enterprises on the science and technology innovation board, analyze the specific situation, causes and influencing factors of the audit risk of Haochen Software, summarize and propose effective methods and practical strategies for the audit risk management of enterprises on the science and technology innovation board, and provide reference for the improvement and perfection of the audit work of enterprises on the science and technology innovation board.

Keywords

Science and Technology Board, Enterprise Audit, Audit Risk, Haochen Software

Copyright © 2024 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

科创板作为我国资本市场新的试点板块，其特点在于强调科技创新和高成长性。与传统的 IPO 上市要求相比，科创板上市公司对审计的要求更加严格，这对审计业务提出了新的挑战 and 机遇[1]。浩辰软件是一家在科创板上市的企业，其作为上市公司受到了投资者和监管部门的高度关注，审计风险也随之而来。

近年来，审计风险事件时有发生，比如打假式、派工式审计等问题。而在科创板企业中，审计的风险更加复杂和多样化。对于审计师而言，如何应对不同的审计风险，提高审计质量，并减少审计风险的发生，是摆在审计人员面前的重大问题。因此，本研究旨在探究科创板企业在审计过程中存在的风险类型及产生原因，并提出应对策略。

本文的研究目的在于探究科创板企业的审计风险，并以浩辰软件作为研究对象，深入分析其审计风险的原因与解决方法。对于科创板企业而言，其审计风险不仅涵盖了经济和金融风险，还可能面临着法律、环境等多方面的风险[2]。因此，需要从多个维度出发，全面探讨科创板企业的审计风险。

具体到浩辰软件这一案例，需要通过分析其企业经营模式、财务数据披露情况以及审计人员的公正性等方面入手，深入剖析其可能面临的风险因素[3]。同时，也要寻找相应的解决方法，包括如何提升审计的精度和可靠性、如何加强内部控制、如何开展风险管理等方面的策略。

2. 科创板企业及审计风险概述

2.1. 科创板简介

科创板是中国证监会于 2019 年 7 月在上海证券交易所设立的股票交易板块，是面向科技创新型企业的专门机构，也是中国资本市场改革的一次重要尝试。科创板以“注册制”为核心，与现有的主板、中小板、创业板不同，采用信息披露为中心，适用更加宽松的上市条件和更加便捷的发行方式。

目前，科创板企业的发展重点在于高新技术领域，包括先进制造、新材料、互联网、人工智能等。为了能够进入科创板，企业不仅要具备技术创新、市场拓展、管理能力等基础条件，还需要满足创新能力和成长性的考核标准，如市值、业务收入等。

2.2. 科创板企业审计风险

因科创板企业的定位是高成长、高科技、高资本市场化程度的创新型企业，加上其定位的特殊性和与传统企业不同的经营模式，科创板企业审计面临更大的挑战和风险。

其审计风险在于审计客体导致的重大错报风险。如：认定层次的重大错报风险主要存在于对研发费用、营业收入和政府补助的认定方面；会计师事务所管理及技术支持不足引起的检查风险。如：事务所内部的质量管理制度是否完善、是否能切实执行落地；事务所是否能够利用智能审计和大数据分析等方法来改进审计质量和效率；审计主体所处的监管环境引起的审计风险。因为现行法律法规处罚和警告力度不够，许多审计师没有从以往资本市场的案例中吸取教训，从而增加检查风险。同时，还能为科创板企业提供专业的监管服务和经营咨询，规范企业运作，促进科技成果产业化，提高企业的良性运行和创新能力[4]。

2.3. 科创板企业审计风险的特点

从当前审计实践来看，科创板企业审计风险主要体现在其监管治理体系、财务报表公允性、参照标准适用等方面存在较大挑战。

首先，监管治理体系相对较新，缺乏相关历史数据和经验，且审计标准的适用范围、监管规范和实施要求不够完善。这些因素均增加了审计风险。其次，科创板企业的财务报表在编制和审计过程中，需要参考多个标准，如会计准则、信息披露规定等，而这些标准之间存在一定的差异和矛盾，导致会计、审计人员难以准确理解其要求[5]。

另外，受新兴产业发展不平稳以及科技创新成果转化等因素的影响，科创板企业的商业模式、经营方式等具有较强的不确定性。此外，尽管股权结构相对较为集中，但高管、股东之间的利益关系和控制力度并不稳定，这也会对企业的财务报表和审计结果产生影响。

3. 浩辰软件审计风险分析

3.1. 浩辰软件概述

浩辰软件股份有限公司成立于1998年，是一家提供智能制造和数字化企业解决方案的软件服务供应商。公司于2019年7月成功上市科创板，成为中国首家上市科创板的软件服务企业。目前，公司拥有员工近1000人，研发实力雄厚，产品涵盖工业互联网、数字化工厂、智能制造等领域。

在公司业务发展方面，浩辰软件拥有全产业链的服务能力，致力于为工业客户提供整合性的智能制造解决方案。该公司独具竞争力的产品和技术有助于实现工业制造向智能化的转型，同时，为企业数字化转型提供技术保障和支持。另外，浩辰软件在产品质量、服务质量等方面一直保持着较高水准，具有广泛的市场前景和良好的市场信誉。

但是，随着浩辰软件的快速发展，审计风险也日渐凸显。公司业务涉及众多领域，因此，对公司财务报表的审计和监管同时也变得相对较为复杂。在浩辰软件内部管理和流程控制方面，存在一定的薄弱环节，例如财务管理、风险控制等方面还需加强。

3.2. 浩辰软件审计风险的主要来源

根据《企业会计准则》和《审计准则》，可以发现浩辰软件审计风险的主要来源包括资产减值、收入确认、成本认定以及商誉减值等方面。

首先，资产减值是一项非常重要的审计风险来源。企业在运营过程中，经常需要形成大量的长期资产，如固定资产、无形资产等，这些资产并不是永远不变的，而是会根据不同因素的变化而发生减值。

其次，收入确认是一项重要的审计风险来源。随着浩辰软件对新业务的拓展，企业收入的来源也会不断增加，如何正确地确认这些收入便成为审计的重点。此外，企业与客户签订的合同金额和时间安排等也会直接影响收入的确认，因此审计人员需要对企业的收入与合同进行详细的审计。

再次，成本认定也是审计风险的重要来源。企业在计算成本时，需要考虑各种不同的因素，如人工、材料等，总成本并不是直接相加的，而是通过各种复杂的计算公式得出。因此，审计人员需要通过对企业的成本认定进行深入审计，确保成本的真实可信[6]。

最后，商誉减值是审计风险的一个重要方面。“商誉”的概念相对较为模糊，而商誉减值却是一个非常重要的审核指标。审计人员需要对企业的商誉进行详细审计，确保商誉减值的准确性，尤其在近些年上市公司造假等财务造假现象越来越普遍的背景下，对商誉减值的审计更是要越发地重视。

3.3. 浩辰软件审计风险的具体表现

根据浩辰软件的财务报表和相关资料，发现其审计风险主要表现在以下几个方面：

1) 收入确认的准确性问题。浩辰软件的收入主要来自于软件的销售和提供技术服务，然而，由于企业自身利益的考虑，个别销售人员或客户可能存在虚增销售额的情况，从而导致企业收入被高估，给企业带来财务风险。

2) 资产减值风险。随着市场竞争的加剧，企业的业务面临更大的不确定性，过度依赖某一产品或技术会带来商业模式风险，而如果相关资产出现减值，则会对企业的财务状况产生重大影响。

3) 虚假财务披露。企业为了满足市场的预期或获得更多的融资，可能通过虚增或虚假披露来掩盖财务问题，这种行为不仅不符合公平、开明和透明的原则，也将带来巨大的监管和法律风险。

4) 财务风险管理不当。适当的财务风险管理是企业平稳运营的重要保障，而企业如果未能及时发现和处置风险，缺乏良好的风险预警机制，也会对企业的持续发展产生潜在威胁。

4. 科创板企业审计风险管理

4.1. 审计风险评估方法

在科创板企业审计中，为了更加有效地评估审计风险，需要探索并建立科学的评估方法。审计风险评估方法可以采用定量分析或定性评估的方式，具体评估方法取决于企业的情况以及审计人员的专业能力和经验。

其中，定量分析方法是相对客观的评估方式，可以通过统计数据等方式对企业的风险进行量化分析。而定性评估方法则更加关注企业的基本情况和管理制度等方面的综合评估。在实际应用中，两种方法常常相结合，以达到更加全面和精确的评估效果。另外，在进行审计风险评估时，需要注意对企业内部控制环境的评估。因为企业内部控制环境能够更好地控制企业内部风险，保障企业经营的稳健性和安全性。

4.2. 审计风险控制策略

审计风险控制策略是指审计机构根据企业特定情况和审计风险评估结果，制定的一系列能够降低企业审计风险、保障审计质量、提高审计效益的具体措施。在科创板这一高风险、高要求的市场中，审计机构需要精准把握科创企业的特征、风险，制定更为严谨、实用的审计策略。

制定有效的审计计划。科创企业本身极具技术含量，行业特点也较为复杂，因此审计机构需要结合企业实际情况，精心制定审计计划，确保审计全面、准确地反映企业经营状况。同时，审计计划要充分考虑企业可能存在的风险，设立专人专项进行风险评估和控制，降低违规风险，同时保证审计工作的严密性和独立性[7]。

重视内部控制审计。在科创板企业的审计风险中，内部控制问题较为突出，往往会成为一些企业财务舞弊的时机，因此，审计机构需要重视内部控制审计，加强对企业内部控制制度的审查，对发现的问题及时提出风险预警和改进建议，确保内部流程的合规性和稳定性。

加强事前审查。事前审查是指审计机构在受理审计任务前就对企业的财务、会计等方面的风险进行审查，旨在对潜在的审计风险进行预警和防范。

建立完善的风险报告制度。科创板企业的审计风险不仅难以预测，更难以控制，因此需要建立完善的风险报告制度，对审计过程中出现的问题进行及时汇报和分析，为后续审计提供可靠依据。此外，审计机构还应从不同角度深入挖掘风险因素，加强风险源监控，提高发现和管理风险的能力。

4.3. 审计风险监测与反馈机制

在科创板企业的审计过程中，监测和反馈机制的建立特别重要。在审计过程中，审计师需要对企业的内部控制制度进行全面评估，并结合企业的商业模式与经营策略，确定可能存在的审计风险。定期的风险监测和反馈体系，可以及时发现问题并采取措施加以解决，从而避免事后追诉与其他风险。

在科创板企业中，审计风险监测与反馈机制的建立包括两部分，一是制定风险管理制度，二是建立风险预警和监测机制。从浩辰软件的审计风险管理实践中，可以得到一些有益的启示[8]。

首先，浩辰软件设立了专职的风险管理团队，负责进行风险管理和控制。该团队具有全面的业务知识和专业技能，能够准确识别潜在的风险并及时处理。其次，在全员参与的前提下，浩辰软件制定了科学的风险管理制度和操作规程，明确了各职能部门的工作职责，从而实现了风险的分级管理。同时，浩辰软件还建立了完善的风险监测机制，通过定期的风险评估与监测，及时发现风险和问题，及时提出改进措施。

基于以上浩辰软件的实践，科创板企业应建立专业的风险管理团队，并明确各部门职责，流程清晰，有序进行。并且应建立风险预警、监测和反馈机制，及时发现风险和问题，并采取措施及时解决。此外，科创板企业要注重内部控制的建设，保障信息安全和风险控制，使企业得以规避潜在的审计风险，进一步保障企业经营的可持续发展。

4.4. 浩辰软件审计风险管理实践

在实践中，浩辰软件注重审计风险管理，建设了一套完整的管理机制，以保障审计工作的顺利进行。首先，浩辰软件公司对内部的种种审计风险进行全面评估，根据评估结果，制定合适的控制策略，确保风险管理工作的系统性和科学性。

其次，建设了一支专业化的审计风险管理团队，由专业人员担任，负责制定、执行和监督审计风险管理的各项工作。该团队具有丰富的经验，可随时应对审计风险管理工作的各种挑战。

此外，浩辰软件还广泛吸纳各类审计风险管理经验，并不断加强内部培训，以保障各级管理人员对审计风险管理的深刻理解和高效管理。同时，浩辰软件公司还注重加强信息管理，建设了一套全面的审计风险管理信息系统，以有效管理审计风险信息和风险报告[9]。

最后，在日常审计风险管理工作中，落实了有效的监测与反馈机制，及时了解和掌握审计风险信息，有效防控和管理潜在风险。这在大大提高了浩辰软件公司的审计工作效率和安全性，赢得了广大客户的信任和支持。

5. 结论

本研究以浩辰软件为例，对科创板企业审计风险进行了深入研究。在调查研究的基础上，我们得出了以下结论和发现：

首先,在审计过程中,内部控制的建立和完善是科创板企业应该高度关注的核心内容之一。鉴于科创板企业的运营和业务模式的不同,内部控制也应该从具体情况出发进行有针对性的设计和检验,比如对交易的测量、确认、分类和披露等方面进行了详尽的探讨。其次,审计报告的编制应该根据实际情况进行具体分析,而不是单纯地套用标准模板。由于科创板企业相对于传统企业而言,更具有技术性、创新性和风险性,所以需要审计师从多维度的角度考虑企业的经营状况和盈利情况,合理地进行审计报告的编制和发表。最后,在科创板企业审计风险管理中,信息披露的透明度和及时性是至关重要的。企业需要建立完善的内部信息管理和披露制度,确保信息披露的真实、准确和及时,为股东和投资者提供真实、全面的信息。

随着科创板企业数量的不断增长,审计风险管理的重要性也愈加突显。未来,科创板企业应注重以下几个方面,来强化审计风险管理:

建立健全风险管理体系。科创板企业应该建立和完善风险管理框架、标准和制度,进行风险排查和评估,并制订风险应对方案。加强分析和应对外部环境风险。科创板企业应该关注国家、地区、行业、市场等方面的风险变化,并及时采取应对措施。提高内控和审计质量。做好财务报表审计、内部审计和信息系统审计,完善内部控制制度,以保障审计质量和监管合规性。加强信息披露透明度。科创板企业应该在信息披露上加大力度,增加透明度和真实性,做到信息披露及时准确、规范完整。同时,科创板企业也需要重视国内外风险监控体系建设,与企业整体风险管理相结合,才能更好地应对未来的审计风险。

参考文献

- [1] 罗斐. 科创板审计风险及应对措施探究[J]. 现代商贸工业, 2021, 42(16): 78-80.
- [2] 李梦. 企业审计程序与审计风险研究——基于日本三大审计企业的分析[J]. 当代会计, 2019(1): 79-81.
- [3] 王文. 企业科创板 IPO 审计风险成因及建议[J]. 市场周刊, 2022, 35(9): 122-125.
- [4] 王仙凡, 游雪萍, 刘盼, 等. 创业板 IPO 审计风险及其应对策略研究[J]. 广西质量监督导报, 2020(1): 186-187+185.
- [5] 刘妙. 注册制下科创板企业 IPO 审计风险研究——以对 A 公司 IPO 审计为例[D]: [硕士学位论文]. 武汉: 中南财经政法大学, 2021.
- [6] 汪莉. 企业创新活动与审计师风险应对[D]: [硕士学位论文]. 广州: 暨南大学, 2020.
- [7] 龚秋语. 电商直播企业审计风险研究——以快手为例[D]: [硕士学位论文]. 成都: 四川师范大学, 2022.
- [8] 毛秋艳. 电子商务企业审计风险研究——基于拼多多的案例分析[D]: [硕士学位论文]. 镇江: 江苏科技大学, 2021.
- [9] 丁启鹏. 基于 BP 神经网络的科创板企业财务风险检测研究[D]: [硕士学位论文]. 长春: 吉林大学, 2022.