

电商企业财务报表审计的难点与对策

程 诺

南京信息工程大学商学院, 江苏 南京

收稿日期: 2024年6月24日; 录用日期: 2024年7月4日; 发布日期: 2024年8月29日

摘 要

伴随着数字化技术的快速发展, 电子商务已成为一种新的经济增长点。这既是一种创新的经营方式, 又是一种激发市场活力的方式, 也给会计报表审计工作带来了新的课题。电商企业因其数据量大、盈利模式多样、交易结构复杂, 给传统的审计方法提出了新的要求和难题。文章对电商企业财务报表审计中存在的难点进行了详细分析, 主要包括存货和成本计量、税收与法规合规性、内部控制与风险管理等方面的挑战, 并提出了相应的对策建议, 如优化存货管理与成本计量、提升税务合规性、加强内部控制与风险管理等。本文旨在为电商企业财务报表审计的实践提供理论支持和参考, 促进电商行业的健康发展。

关键词

电商企业, 财务报表审计, 难点, 对策

Difficulties and Countermeasures in Auditing Financial Statements of E-Commerce Enterprises

Nuo Cheng

School of Business, Nanjing University of Information Technology, Nanjing Jiangsu

Received: Jun. 24th, 2024; accepted: Jul. 4th, 2024; published: Aug. 29th, 2024

Abstract

With the rapid development of digital technology, e-commerce has become a new economic growth point. This is not only an innovative business model, but also a way to stimulate market vitality, and it has brought new challenges to accounting statement auditing work. E-commerce enterprises face new requirements and challenges for traditional audit methods due to their large data volume, diverse profit models, and complex transaction structures. This article provides a detailed

analysis of the difficulties in auditing the financial statements of e-commerce enterprises, including challenges in inventory and cost measurement, tax and regulatory compliance, internal control and risk management, and proposes corresponding countermeasures and suggestions, such as optimizing inventory management and cost measurement, improving tax compliance, and strengthening internal control and risk management. This article aims to provide theoretical support and reference for the practice of financial statement auditing in e-commerce enterprises, and promote the healthy development of the e-commerce industry.

Keywords

E-Commerce Enterprises, Audit of Financial Statements, The Difficult Point, Countermeasures

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

在电商企业的数字纪元，电商平台凭借其迅速且高效率的交易模式，在市场体系中占据了举足轻重的地位。然而，随着经营规模的扩展及交易创新模式的出现，这些企业的财务报表审计面临着日益增大的挑战。财务报表的准确性和真实性对公司的声誉以及投资者的决策制定具有决定性影响。故此，本文的目标是深入研究电商公司在财务报表审计时遭遇的困难，并提出相应的解决策略，旨在为电子商务领域的规范发展贡献指导性的建议。

2. 电商行业的发展现状与财务报表审计的重要性

2.1. 电商行业的发展现状

近年来信息技术的飞速进步和智能手机的广泛使用极大地推动了电子商务行业的爆发式增长。据《2023年中国电子商务报告》显示，2022年我国电商交易的总价值高达45.3万亿人民币，相比前一年提升了15.8%。这些数字明确地证明了电子商务在刺激消费增长和促进经济发展的核心地位，同时也彰显了它在全球贸易中的重要影响力[1]。

电商领域的迅速崛起深刻地重塑了消费者的购物方式，并促进了企业经营策略和市场战略的革新。消费者现在能够无时无刻不在网上购买各种商品和服务，从而告别了传统的实体店铺购物模式。面对激烈的市场竞争，电商企业不断探索新的商业范式，如C2C平台、O2O模式以及跨境电子商务等，进一步丰富了电商生态系统[2]。根据国家统计局的最新统计，截至2022年底中国网民数量达到10.32亿，网购活跃用户超过了8.3亿同比增长4.1%。数据揭示了电商已经深入到社会各个角落，涵盖了从日常生活用品到高科技产品的各类商品。

2.2. 财务报表审计的重要性

随着电子商务行业的蓬勃发展，财务报告的精确性和明晰度成为了核心关注点。财务报表是企业财务状况、经营成果和现金流量的真实反映，是企业对外沟通的重要工具，更是影响投资者、管理层和监管机构等多方决策的关键因素[3]。

通过严格的审核过程，致力于强化财务数据的真实性、精准性和完整性，从而提升整个信息环境的

透明度，强化各方对企业的信任。审计不仅可以发现财务报表中的问题，挖掘并预防潜在的财务隐患，推动企业优化内部控制架构增强管理效能。审计可以帮助企业遵守相关法律法规，确保财务活动的合规性，避免因违反法规而导致的法律风险和财务损失[4]。准确的财务报表为投资者提供可靠的信息支持，帮助他们做出理性投资决策，提升企业的市场竞争力和吸引力。

3. 电商企业财务报表审计的理论基础

3.1. 财务报表审计的基本概念

财务报表审计，即由独立第三方评估机构依据严谨的审计准则和程序，对企业的财务报表进行全面审查和核实，旨在评估这些报表是否充分且公正地反映了企业的财务健康状况、经营绩效以及现金流动情况。审计的目的是增加财务报表信息的可信度，确保利益相关者能够获得真实、可靠的财务信息[5]。根据《中华人民共和国审计法》(2006年修订)和《企业会计准则》(2006年实施)，财务审计务必坚守独立性、客观性和公平性的原则，以确保评估结论的准确性和公正性。

3.2. 电商企业财务报表的特点

电商企业由于其业务模式和运营特点，与传统企业的财务报表相比，具有一些独特的特点，这些特点在审计过程中需要特别关注。电商企业的收入来源多样，包括商品销售、服务收费、广告收入等。特别是跨境电商涉及多种货币、税收政策和物流成本，增加了收入确认的复杂性[6]。按照《企业会计准则14号——收入》的最新修订，收入的确认必须遵循权责发生制原则，并合理估计各项收入的实现情况。

电商平台往往在多个平台上运营，导致广告、物流和技术支持等费用难以准确分摊到各个业务单元，这对成本核算和费用分配带来新的挑战。根据《企业会计准则1号——存货》的规定，企业需采用先进先出法或加权平均法来确定库存价值，并对可能的存货贬值得到合理的评估。电商行业倚重数据驱动，财务报表中的信息来源于繁复的数据源，因此数据的真实性和完整性显得尤为关键[7]。根据《企业会计准则22号——金融工具确认和计量》的修订，企业必须对金融工具实施公允价值的合理计量，并确保相关数据的真实性和可靠性。

3.3. 财务报表审计的原则和标准

在执行财务报表审计任务时，严格遵守相应的原则和规定至关重要，以保证审计程序的标准化及审计报告的可信度。审计人员必须保持独立性，不受被审计单位的任何干扰，确保审计工作的客观公正。审计人员应获取充分、适当的审计证据，以支持审计意见的形成[8]。这与《审计准则第5001号——审计证据》的要求相符。审计过程中，审计员需辨别并评审可能导致财务报表重大误报的风险，这些评估将指导后续的审计步骤，这符合《审计准则第315号——财务报表审计的重大错报风险评估》的规定。最终，审计结果将决定审计员对财务报表发表的审计意见，包括无保留意见、保留意见、否定意见或无法表示意见，符合《审计准则第700号——审计报告》的审计标准。

4. 电商企业财务报表审计的难点分析

4.1. 存货和成本计量的挑战

在电商企业的财务报表审计中，存货管理和成本核算构成了一个重大难点。电商企业业务多元，涉及众多商品类别，且存货周转速度极快，这无疑为审计工作增添了重重困难[9]。以2022年为例，该企业的存货总额呈现逐季上升趋势，从首季的15.2亿元飙升至末季的18.3亿元，与此同时，库存周转率也从8.5次显著提升至9.2次，显示出企业高效的库存管理策略，但也对审计的精细度提出了更高的要求。

审计的关键在于审查存货计量方法的合理性，电商企业可能采用不同的存货计量方法，如先入先出法、加权平均法等，审计人员需对其合理性和一致性进行深入评估。考虑到行业竞争激烈以及商品价格的剧烈波动，审计人员还需密切关注存货跌价准备的计提是否恰当且合理。针对海量复杂的存货，审计人员需要通过采取抽样盘点和数据分析，确保存货盘点的准确性[10]。

4.2. 税收与法规的合规性

财务报表审计在电商行业的合规挑战中占据显著地位，特别是税务领域的合规性问题。由于电商行业的业务多元化，包括国际交易、增值税、所得税等多元化的税种，这无疑增加了企业的法律遵从难度。具体来说，如某电商平台，在 2022 年，其税务负担显著，其中增值税达到了 12.5 亿，所得税为 8.3 亿，跨境税收更是达到了 5.2 亿，显示出显著的财务压力，尤其是增值税和所得税的双重压力。

审计工作在此背景下显得尤为重要，它要求审计人员具备敏锐的洞察力，关注税收政策的动态变迁。电商行业的税收环境瞬息万变，审计师必须保持对最新税法的深入理解，确保企业能够适时调整税务策略并正确执行。此外，审计人员还需严谨核查税收申报的精确性，电商企业的税收流程涉及多部门合作，他们需细致核对每一步，确保企业准时且精确地履行缴税义务[11]。

4.3. 内部控制与风险管理的评估

在电商企业的财务报表审查中，内部控制和风险管理扮演着至关重要的角色。鉴于此类企业因其复杂的业务流程和频繁的交易，内部控制的强度直接关乎财务报告的准确性和可信度[12]。具体到一家电商巨头，尽管其在财务报告生成(90%的控制效率)和销售收款流程(85%的控制效能)上表现出色，但在库存管理(78%的控制效率)和全面风险管理(75%的控制水平)方面，仍有提升空间。

审计人员聚焦于检查内部控制体系的完备性，他们考察的是企业内部规则体系是否完整无缺，以及这些策略是否覆盖了所有关键业务环节。审查策略结合了样本测试和现场审核，旨在验证实际操作中的控制效果，确保这些措施能有效抵挡并管控潜在风险。同样重要的是，审计人员会深入评估企业的风险管理体系，包括风险的察觉、评估、应对策略以及持续监控能力[13]。确认公司能否迅速察觉并妥善处理各种商业风险，以维持企业运营的稳定和安全。

5. 电商企业财务报表审计的对策建议

5.1. 存货与成本计量的优化策略

在电子商务环境下，库存和成本的测量是一个非常重要的问题。为应对库存与成本测量带来的挑战，企业可通过引进现代仓库管理系统(WMS)，对库存进行精细化管理，提升库存精度与周转率。针对企业的经营特征，采用先进法、加权平均法等先进的会计核算方法，保证会计核算的合理与一致[14]。对库存进行经常性的清点，并对其进行抽样检验及数据分析以保证其准确。

从表 1 中可以看到，在优化之后，电子商务公司的库存周转率得到了显著地提升，并且在成本上得到了很好地控制。比如，一季度库存周转率由 8.5 上升至 9.0，费用由 1000 万减少至 950 万，显示出公司借由优化库存管理体系及库存测量方式，在库存管理及成本控制上有明显成效。

5.2. 提升税收与法规合规性的措施

电商企业的财务报表审计中，税收和法规遵循性构成了重大复杂性。增强这方面的合规性有三个主要途径。构建完善的税务管理系统，设置专属的税务部门，承担税务规划、申报及支付职责，以保证企业税务操作的合规与标准化。强化税务教育和法规学习，定期安排财务团队参与税务培训和法规更新学

习，确保他们能及时理解和遵守最新的税法规定[15]。利用外部专业税务资源，可聘请税务顾问或会计事务所，获取专业的税务咨询服务，有效处理复杂的税务难题。

Table 1. Goods turnover and cost control data for e-commerce enterprises after optimizing inventory management

表 1. 电商企业优化存货管理后货周转率与成本控制数据统计

季度	优化前存货周转率	优化后存货周转率	优化前成本控制(万元)	优化后成本控制(万元)
第一季度	8.5	9.0	1000	950
第二季度	8.8	9.3	1050	980
第三季度	9.0	9.5	1100	1000
第四季度	9.2	9.7	1150	1020

Table 2. Relevant data statistics of e-commerce enterprises after optimizing tax compliance

表 2. 电商企业在优化税务合规性后的相关数据统计

年份	优化前税务差错率(%)	优化后税务差错率(%)	优化前税务罚款(万元)	优化后税务罚款(万元)
2020	5.0	2.5	100	50
2021	4.5	2.2	90	45
2022	4.0	2.0	80	40
2023	3.5	1.8	70	35

表 2 数据显示，强化税收和法规遵循策略对该企业产生了积极影响，表现为税务失误率和税务罚款的显著下降。例如，2019 年，税务失误率成功地从 5.0% 减少到 2.5%，税务罚款也从 100 万元降低至 50 万元。这些变化证明了构建完善的税务管理框架、提升员工税务知识培训以及利用专业税务咨询服务在确保税收和法规合规性方面的高效性。

5.3. 加强内部控制与风险管理的建议

在电商行业的财务报表审核中，内部控制和风险管理扮演着决定性角色。为了提升这两方面的效能，企业应采纳以下策略：(1) 完善内部控制制度。建立健全的内部控制制度，覆盖企业所有重要业务环节，确保内部控制的系统性和全面性。(2) 增强内部审计职能。设立专门的内部审计部门，周期性地对深度审计和绩效评估，及时发现和纠正内部控制的缺陷。(3) 实施风险管理体系。建立系统的风险管理体系，包括风险识别、评估、应对和监控，确保企业能够有效应对各种风险。

Table 3. Evaluation data on the effectiveness of e-commerce enterprises in strengthening internal control and risk management

表 3. 电商企业在强化内部控制和风险管理后的成效整理评估数据

内部控制环节	优化前控制有效率(%)	优化后控制有效率(%)
销售与收款	85	90
采购与付款	80	85
存货管理	78	82
财务报告	90	93
风险管理	75	80

从表 3 中可以看出,企业采纳强化内控与风险策略后,其内部控制效能呈现显著提升趋势。具体表现为,销售与收款流程的管理效率提升至 90%,相较于之前的 85%,显示出显著进步;而在财务报告阶段,控制效率也跃升至 93%,相较于原 90%有了显著的提升。这些成果直接证明了优化内部管控体系、增强内部审计力度以及建立全面的风险防控机制,对该企业内部控制和风险管理的积极影响。

6. 结语

在此基础上,提出了一种基于电子商务的会计报表审计方法。为了应对新的挑战与机会,审核员与电商企业要有弹性地应对之策,适时地更新审核方式与管理策略。只有在不断的实践与创新中,电商公司才能在激烈的市场竞争中占据上风,而财务报表的审计工作也能更好地发挥它的安全与监督功能,为公司的可持续发展奠定良好的基础。

参考文献

- [1] 苏芳. 浅析电商企业账户监管难点及对策[J]. 审计与理财, 2021(4): 51-52.
- [2] 卓靖. 浅谈电商企业财务审计难点和对策[J]. 财讯, 2021(10): 114-115.
- [3] 吕兆平. 跨境电子商务企业的审计风险及防范研究[J]. 农村青年, 2022(5): 182-184.
- [4] 黄培炼. 大数据背景下电商企业审计风险防范探析[J]. 投资与创业, 2022, 33(10): 164-166.
- [5] 王芳. 公共管理视角下电子商务企业绩效审计评价研究[J]. 审计文摘, 2022(4): 7-9.
- [6] 韩延庆, 屈雯, 袁雪. 跨境电子商务企业大数据审计风险与规避策略[J]. 湖南人文科技学院学报, 2022, 39(3): 63-67.
- [7] 谢晖颖, 王美玉, 谢聪敏. 基于财务风险分析的直播电商审计风险研究[J]. 商业会计, 2023(23): 91-94.
- [8] 郑璐琰. 大数据时代电商企业审计风险分析——以苏宁易购为例[J]. 中国农业会计, 2023, 33(21): 131-133.
- [9] 卢激, 何云. 电子商务背景下审计面临的挑战和应对策略[J]. 中国电子商务, 2023(22): 77-80.
- [10] 张晓宏. 电商企业财报审计风险探究[J]. 审计与理财, 2022(7): 15-17.
- [11] 赵翠, 张冰. 物流电商企业审计风险探究——以唯品会为例[J]. 中国储运, 2023(11): 180-181.
- [12] 蒋青秀. 跨境电商企业风险分析及内部审计优化探析[J]. 上海商业, 2023(12): 101-103.
- [13] 赵联果, 范云婧. 公司治理视角下电商企业内部审计分析[J]. 中国集体经济, 2022(5): 32-33.
- [14] 刘智慧. 基于区块链技术的电商企业内部审计风险及控制[J]. 广西经济, 2023, 41(3): 90-95.
- [15] 王芳芳. 电子商务企业审计风险防范[J]. 合作经济与科技, 2023(15): 156-158.