

# 基于信息技术的内控审计风险管理策略探讨

吴俭英

北京英大长安风险管理咨询有限公司, 中国·北京 100052

圣卡洛斯大学, 菲律宾·宿务 6000

**【摘要】**信息技术作为经济发展时期不可或缺的一部分, 与企业的发展息息相关, 也是我国当前和未来经济社会发展必备的一项内容。由于信息技术的出现, 使得很多问题得以解决, 而内控审计风险也随之产生。本文针对于我国内控审计风险管理中出现的问题进行探讨和分析, 提出有关方法和措施, 希望能够对新形势下我国内控审计风险管理起到积极的推动作用。

**【关键词】**信息技术; 内控审计; 风险管理; 策略

## Discussion on the Risk Management Strategy of Internal Control and Audit Based on Information Technology

Wu Jianying

Beijing Ying Da Chang An Risk Management Consulting Co., Ltd., Beijing, China, 100052

University of San Carlos, Cebu, Philippines, 6000

[Abstract] As an indispensable part of the economic development period, information technology is closely related to the development of enterprises, and it is also a necessary content of China's current and future economic and social development. Due to the emergence of information technology, many problems can be solved, and internal control audit risks also arise. This paper discusses and analyzes the problems arising in the process of internal control audit risk management in China, and puts forward relevant methods and measures, hoping to play a positive role in promoting the risk management of internal control audit in China under the new situation.

[Keywords] Information technology; internal control audit; risk management; strategy

### 引言

内部控制是企业经营管理活动中十分重要的一个环节, 只有内部控制好了企业才能有健康良好的发展。在信息技术发展的背景下, 现代商业模式与生产经营模式正在激烈的竞争中并不断发生演变, 因此, 更需要企业加强自身对内部控制法律法规条款的实施、对内控风险管理进行监控分析, 使其内控审计能得到良好的管理, 从而有效规避可能发生的风险。

#### 1 当前内控审计管理方面的不足

##### 1.1 内部控制体系建设的不完善

当前我国的企业目前很多都是在使用内控控制审计风险, 并没有及时加入信息技术领域, 导致内部控制体系构建不够完善。同时, 一些相关技术在发展过程中不合理, 这可能会产生一定的风险。在信息技术应用过程中, 会出现技术本身就存在一定缺陷的现象, 会给内审工作带来一定的困难。内部控制体系的建设中存在许多不合理之处, 这会直接影响到企业内部审计工作。一些企业为了节约成本不想使用信息技术手段进行管理, 导致内控审计资源配置严重不合理。还有部分企业在运用信息技术方面并不是很好, 这就使得企业容易面临大量信息技术流失的情况。

##### 1.2 管理信息系统的安全性不足

很多信息系统的安全性不足, 使得信息系统不能有效地保障信息系统的安全。这种安全问题就像一个定时炸弹, 会严重地影响企业的正常经营与发展。如果这些企业不能对信息安全措施给予足够的重视, 那么就会导致信息系统的性能降低, 从而导致企业出现安全隐患, 影响企业的发展。另外, 还有一些企业本身的信息质量不高, 造成了在开展相关工作时产生严重失误, 如果这些错误没有及时纠正的话, 那么也会给企业产生无法挽回的损失, 这将会直接影响企业的良好循环。另外, 对于公司来说, 有些操作人员还存在着欺骗行为, 会导致工作无法正常开展起来。

信息系统的安全是当前我国重要话题, 要求信息系统必须加强对工作人员工作作风与行为方面的监督, 这样才能更好地促进我国企业不断进步与发展。

##### 1.3 信息管理系统的可视化不足

企业在运用信息管理系统时, 需要对风险管理进行全面的评估, 只有这样才能充分发挥出系统的作用。对于企业而言, 风险管理系统要实现有效地应用就必须将其可视化程度进行有效提升, 但是目前很多企业在此方面还是存在着很多问题, 主要表现在以下几个方面: 首先, 对于风险信息的可视化程度并不高, 对于审计风险防范工作来说, 需要通过一定程度的分析和了解来对风险状况做出合理预测和分析。但是由于时间较长, 一般企业无法对该阶段存在的问题进行有效解决。其次, 很多企业内审资源利用不足的问题还没有得到有效改善, 在众多风险管理信息中, 审计人员对于风险因素了解是非常有限的, 大部分工作都需要通过内部审计系统来完成。而多数内部审计人员还没有足够的时间充分了解审计系统, 没有相关工作的丰富经验。

#### 2 关于内控风险管理体系建设

##### 2.1 建立科学、有效的风险管理体系

风险管理体系主要是进行识别、评估、预测和控制风险, 从而有效降低风险的产生。通常要制定出一套完整的风险管理计划及其管理制度和方法。除此之外, 还需要结合企业工作环境和业务特点, 构建出一套适用于企业经营发展环境的内部审计风险管理体系。为了保证内控审计风险管理体系的顺利建立, 就需要设计一套科学、有效的内控风险管理体系, 通过建立科学、合理的风险管理体系来提高内控风险管理体系的有效性和实用性。

##### 2.2 利用风险控制机制和相关管理制度避免风险产生

目前, 很多企业都在运用风险控制机制来规避风险。风险控制机制主要是指企业根据实际情况建立各项风险控制制度。这其

中包括: 根据风险控制目标以及管理目标设立风险控制机制、根据风险管理目标制定风险控制措施, 以及设置风险控制岗位等方面内容。这些都是通过科学方式进行确定的。因此, 企业要根据实际情况将这些流程完善起来, 然后制定具体明确的管理制度, 明确内控审计风险管理职能部门、风险管理岗位以及相关人员所承担的责任和义务。这些内容都是通过风险管理制度来实施风险评估、分析和控制等手段来进行确定和控制的, 因此, 一定程度上可以减少企业内控审计风险管理过程中所面临的困难, 同时也会提升风险管理的整体效果。

### 2.3 合理安排管理层与各部门之间的工作安排

建立合理有效的内控风险管理体系, 用以确保各部门与管理层之间的工作协调一致、工作有序开展。虽然内部审计机构在开展风险管理过程中可以有效地完成内部审计工作, 但是仍然有部分风险没有得到有效控制。因此, 企业在开展风险管理工作时, 需要建立一套相应的风险管控机制以确保各个环节保持密切的合作。企业在开展内控风险管理时需要加强与内控审计机构各部门之间的沟通和协作, 以确保部门之间的工作协调一致。所以, 为了有效规避风险, 企业应该建立一套科学、行之有效的风险管控机制, 加强与内部审计机构之间的沟通和协作, 以确保能够有效避免风险的发生。

### 2.4 加强风险管理体系内部审计机构建设

风险管理体系需要内部审计机构进行协助, 因此, 在内部审计机构建设时一定要选择能够进行风险管理体系建设的公司, 在内部审计机构的建设过程中, 需要重点关注企业内部审计机构建设不到位, 或者内部审计机构职责不明确造成的风险。首先, 要提升内部审计机构工作人员的专业素质, 加强对内部审计人员的业务培训。只有通过培训才能提高内在审计人员的专业素质和专业能力, 在业务培训过程中需要重点强调审计准则和内部审计规则等内容, 将审计准则和内部审计准则结合起来。内部审计机构主要是指通过对企业各个业务环节的审计发现风险, 或者提出意见并进行分析和总结, 内部审计机构是一种独立于其他组织活动和业务活动之间, 它的存在价值非常大。随着现在社会越来越多的组织开始注重内控风险管理体系建设, 因此, 要想建立有效的内控风险管理体系, 需要企业内部审计机构做出一定努力。企业进行内控风险管理体系建设时要从专业角度出发, 要科学制定内部审计机构在内控风险管理体系中所起到的作用标准、职责、工作程序及方法。总之, 一定要发挥出内部设计机构的优势及作用。

## 3 信息技术下的内控风险管理

由于信息化时代的发展, 越来越多的企业开始运用信息化手段, 对内部控制体系和管理方式进行全面优化调整, 充分发挥信息技术对经营管理过程中的各个环节中的监控作用。在这种环境下, 内部审计部门可以充分利用信息化手段对企业风险进行有效监控, 将风险控制做到全方位化。首先, 信息技术可以对员工进行及时的反馈信息, 并且对企业业务进行有效监控, 避免出现各种风险问题。其次, 是企业内部的信息系统还可以有效地防止内幕交易等违规行为的发生。最后, 是企业内部控制系统在运行过程中会形成大量信息档案, 这些档案信息能够对管理者产生重要影响与约束作用。所以需要利用信息化手段对各种风险因素进行全面控制以及预警分析。

### 3.1 利用信息技术, 实现风险信息的自动收集

在信息技术的基础上, 内部审计部门可以对企业内部控制的相关要素进行全面优化调整, 其中包括完善管理流程、业务流程

以及各部门与岗位人员的业务素质, 提高企业内部管理人员的业务能力。对于企业内部审计部门来说, 也需要充分发挥自身的职能作用, 在各个环节及时向客户以及相关业务人员反馈重要信息、数据并协助他们做好工作。通过利用信息技术建立起来的档案信息系统, 可以对企业内部各项管理业务数据以及相关记录进行及时查询与记录, 同时还能够对各项数据和凭证进行实时监控与反馈, 对各种数据和凭证实施自动收集、整理、分析与反馈工作。这样不仅能够更好地为企业决策提供依据, 而且还能够更好地对风险因素进行有效预警和分析处理。

### 3.2 借助信息化技术, 对内部控制体系进行优化调整

在内部控制体系建设过程中, 还需要借助信息化手段对各部门进行有效管理, 并且对内部控制体系中各环节和过程实施全面控制, 确保每个部门和环节都能够有章可循, 保证企业内控的各个环节都能够得到有序开展。同时, 有效应用信息技术, 还可以从外部获取有关企业业务经营情况和资产价值等重要信息。对于企业而言, 通过对这些信息进行分析和处理就能够发现其中的风险因素, 避免出现较大风险。

3.3 完善信息档案与信息化管理体系建立, 实现内部控制资源有效共享以及有效利用

企业内部控制系统能够帮助每一个员工进行有效的行为约束, 并且可以对内控行为的执行情况进行全面监控。所以在实际工作中, 应该充分发挥信息化技术对信息档案以及信息化管理系统的作用, 对内部控制资源进行有效共享和整合, 并且能够有效地利用信息化手段与信息档案, 帮助管理层更加深入地了解企业内部控制活动的相关信息、特点以及风险因素等等。同时对于信息化建设提出了更高的要求, 所以要根据企业的实际情况与具体需求, 完善信息档案建设及数据库平台软件体系与技术标准等, 避免内部控制管理出现混乱情况。并且在实际工作中, 需要加大对信息化建设与应用技术工作的投入力度。企业应该积极开发与使用信息技术系统, 为内控审计管理部门以及其他各环节提供更加便利高效的服务, 以此促进企业内部控制活动顺利开展以及实现有效控制。所以这就要求企业进一步建立起信息档案系统, 以及数据管理流程和方法, 只有这样才可以大大提高内部控制的工作效率以及效果。

## 结束语

综上所述, 信息技术要想在内控审计风险方面得到更好的应用, 必须注重加强企业内控审计风险管理技术与方法的研究, 积极提高企业对内控审计风险的管理技术, 培养研究新技术的专业人员, 进一步完善相关风险管理的政策和法律制度, 从而提高内控审计风险管理的能力与水平, 进一步推动企业的持续稳定发展。

## 参考文献:

- [1] 樊霞. 基于信息技术的企业内控风险管理策略探讨[J]. 财会学习, 2018(34): 218+220.
- [2] 陈菲. 基于信息技术的内控审计风险管理策略探讨[J]. 管理观察, 2015(33): 163-164.
- [3] 王靖. 风险导向下企业财务内部控制存在的问题及优化策略[J]. 财经界, 2022(01): 112-114.
- [4] 周焯, 程立茹. 中国企业国际期货交易风险防范策略研究[J]. 国际贸易, 2012(02): 58-64.

## 作者简介:

吴俊英(1986.02.28)女, 安徽, 汉, 硕士, 职称: 国际注册管理咨询师, 研究方向: 风险管理。