

DOI:10.12361/2661-3263-05-09-116076

企业内部审计风险的防范对策

高及第

北京首钢股份有限公司, 中国·北京 100043

【摘要】目前,要想更好地实现企业的可持续、健康发展,增强企业的经济实力,就必须重视审计风险,加强风险管理,并结合目前的内审工作实践,找出其存在的问题,加大审计管控力度,增强审计工作实效性,以最大限度的规避审计风险的出现提供保障。本文主要对企业内部审计风险的具体表现,以及企业内部审计风险管理问题与相关防范对策,进行了详细地分析与研讨,以期为我国企业内部审计工作做出些许贡献。

【关键词】企业管理; 内部审计; 风险防范对策

Enterprise Internal Audit Risk Prevention Measures

Gao Jidi

Beijing Shougang Co., Ltd., Beijing 100043

[Abstract] At present, in order to better achieve the sustainable and healthy development of enterprises, enhance the economic strength of enterprises, it is necessary to pay attention to audit risk, strengthen risk management, find out the existing problems, strengthen audit control and enhance the effectiveness of audit, to the maximum extent to avoid the emergence of audit risk to provide protection. In this paper, the enterprise internal audit risk of the specific performance, as well as enterprise internal audit risk management problems and related preventive measures, carried out a detailed analysis and discussion, with a view to making some contributions to the internal audit of our country's enterprises.

[KeyWords] Enterprise Management; Internal Audit; Risk prevention countermeasures

1 企业内部审计风险相关概述

1.1 企业内部审计风险的涵义

内部审计的风险是指被审计目标及其相关各方蒙受的损失或损害,其风险在于被审计主体对主要差错或未披露的会计报表负责,而审计人员在对机构或内部审计人员的审计工作造成严重影响时,对企业的经济收入所产生的负面结果。

1.2 企业内部审计风险的特点

企业内部审计具有不可避免、普遍性、易用性三大特征。只有对其特征进行准确的认识,才能对其进行有效的控制,预防其消极后果。首先,内部审计存在着必然的风险:由于不同的审计原因,必然会产生不同的内部审计风险。其次,内部审计的风险具有广泛的覆盖面:随着市场经济的不断发展,内部审计已经成为企业经营活动的一部分。企业内部审计的首要目的是为了企业的成本效率,同时也是为了增加企业的经济效益收入。然后,内审风险的持续性:从实施准备到最终实施和汇报阶段,内部审计的风险始终不会改变。尽管内部审计需要内部审计员督促和协助经理们对他们的不良行为进行批评教育,并采取实际行动,而不只是针对内部审计,但是这样做也会使内部审计员在时间和空间方面出现不当行为,从而加大审计风险。再次,它能够掩盖内部审计的风险:将内部风险与外部风险的隐蔽性进行对比,从而使其风险降低,虽然不能被统计,但是其风险依然存在。内部风险不仅具有潜在性,还具有潜在的潜在影响。如果不能进

行有效的内部审计,就会给企业带来不利的后果^[1]。最后,机构内部审计可以影响到组织的运行,但是,它的作用不是绝对的,而是一种相对的。还有内部审计风险的控制,企业内部审计人员可以通过检验其长处和短处、运用广泛的专门技术和经验,并运用合适的审核程序和方法,来提高内部控制体系的有效性,从而减少风险的发生。

2 企业内部审计风险的具体表现

2.1 系统评价风险

目前,在企业决策、经营、管理等各个环节都存在着业务风险和系统评价风险。在经济方面,一般都是按情况轮流进行的,按照既定的流程和方法,对被审计单位或部门的财务状况、经营成果的有效性、财务变化、合法性和有效性等进行客观和公平的评价。此外,由于各组织的体制能力和时间有限,审计师的工作和信息技术能力都有限,在面对大量业务管理人员、大量数据和大量信息的时候,某些一般性或主要的违反规定必须公开和不公开,这就导致了普遍或主要的纪律问题,并且极易产生信息披露风险。同时,内审程序通常是指审核员根据所采用的方法、程序和执行情况,客观公正地评价企业的财务预算、有效运作和内部监督制度的健全。所以,在这个进程的每个阶段,都会有一定的风险。在此模型中,更好的理解企业内部流程将会变得更为困难,并且对审计师的评价也会产生直接的负面影响;因此,更好的理解企业内部流程将会更加困难^[2]。同时,由于审计人员

的时间、精力、信息技术的局限性,使得审计人员很难在短时间内找到自身内在的缺陷和共性问题,进而也会导致审计风险加大。

2.2 操作程序风险

近几年,我国金融机构审计工作主要通过标准化组织,方案协调,标准化执行,标准化处理,分阶段审计,个别磋商。如果没有足够的实施程序,就会造成管理审计的风险,从而造成审计结果的错误和被审计单位的质疑。今天,我国的审计员在某种程度上得到了发展,不仅是在海外,而且还制定了一系列的审计法规,以规范审计的发展和执行。这无疑对审计人员的工作起到了一定的推动作用,并为他们提供了基础。但同时,我们也可以发现,我国目前有关审计人员的法律法规存在诸多缺陷,很多方面尚不完善。现实工作易受多方面因素的影响,进而在操作过程中产生诸多风险。

2.3 信息资料风险

审计单位和审计人员的经济活动是被审计的对象,其审计的主要内容包括:财务、其它有关信息以及电子数据。目前,在审计工作中,被审计主体的信息分布还存在着不平衡的问题。此外,被审计的单位拥有全面、完整和全面的财务报表、会计数据和电子数据,其中包含的一切资料,不论是否遵守《国际公共部门会计准则》,都具有信息上的优势。然而,由于审计人员获取的有关数据可能不完整、不准确,进而会导致企业的信息出现重大披露问题。虽然审计人员可以获取审计机构的基本信息,但难以全面、准确地反映审计活动的范围。因此,审计人员在搜集证据、做出判断、分析和评估时,会影响到审计结果的客观公正。所以,在进行审核时,必须尽量获取真实的商务信息。

3 企业内部审计风险管理问题分析

3.1 缺乏完善的法律制度保障

目前,国内有关部门、立法机关尚未制定出与企业内部审计相关的法律、法规,使得企业在实施审计过程中,因缺少相关的立法保障而面临着巨大的风险。从内部审计的视角来看,经济审计是审计工作的一个重要内容,但目前的审计法律并未对此做出具体的规定。再加上目前我国企业的内控体系还不健全,进而给企业的内部控制工作带来了很大的安全风险。同时,由于我国目前正处于发展阶段,对于审计程序问题的重视程度要比审计人员严重得多^[3]。因此,导致了内部审计人员的风险意识会有所下降,从而导致审计风险的不断产生。

3.2 内部审计流程不规范

在企业的发展和成长中,审计是一个非常关键的环节。在现代企业的发展过程中,要实现内部审计的顺利进行,需要经过准备、实施、结束三个具体阶段。同时,审计工作的前期工作包括:确定具体任务、签订相关协议、编制初步审计计划;执行阶段是对审计工作进行深入的分析,核实审计方案的合理性和可行性,并依据审计结果对审计方案内容进行适当的修订,形成审计底

稿;最后阶段的工作,主要是审核人员对有关的资料进行汇总,并编制最后的工作报告。但是,由于目前国内大多数企业仅注重于内部审计的执行,对前期和后期的工作重视程度相对不够,因此极易造成诸多的内部审计风险发生。

3.3 缺乏内部审计制度

企业的发展需要完善的内部设计体系,保证内部审计工作的顺利进行,但如果内部审计制度出现了缺陷,就不能有效地制约企业的发展,从而给企业的发展和监督工作带来不利的影响。但就当前企业的发展情况来看,在实际的内部审计工作中,存在着不独立的问题,一些企业的审计部门往往会被分配到不同的部门,没有独立的权力。但由于许多员工缺乏对内部审计工作的重视,加之在实际执行中,有关部门和人员的不合作态度,进而使审计工作无法顺利的进行。同时,随着现代企业的建设,以及信息化的飞速发展,内部审计的工作方式也发生了很大的改变。这样虽可以使内部审计工作的效率和精确度得到一定的提升,但是由于其自身的安全性问题,如果黑客入侵了计算机防火墙,则很有可能造成审计工作中的数据丢失,从而给企业的发展带来巨大的安全隐患。

4 企业内部审计风险防范的相关对策

4.1 建立健全的法律制度保障体系

在国家制度建设方面来讲,我们应该加强对内部审计的相关法律和法规的建设,并通过法律手段来巩固和完善公司的内部审计体系,以保证现有的内部审计机制得到充分的法律保护。作为企业的内部审计机关,必须根据自身的实际,制定相应的法规,并实行问责制,把审计工作的各个方面都落实到相关的工作中去。同时,还要加强内部审核制度的构建,以明确审计人员的工作责任和行为准则,这样才能有效地避免在审计工作中遇到问题时产生的相互推诿现象。

4.2 完善企业内部审计体制

从企业管理者的角度来看,在进行内部审计工作之前,必须建立和完善企业内部审计的承诺机制,并将其与被审计机构的责任进行清晰的界定,从而使两者之间的工作内容更加清晰。在这一过程中,我们必须认识到,审计人员的能力和素质是决定着审计工作质量和绩效的重要因素,所以,要想有效地防范和控制审计风险,必须从整体上提高审计人才的能力素质。企业可以从建立完善的企业用人机制,加强审计人才的专业素质和综合素质的培养,完善的企业员工评价与职业提升,从而形成一支高素质的审计人才队伍。作为内审工作人员,在工作过程中,如果出现了超出自己能力范围的问题,可以通过相应的专家、学者的帮助,为其“充电”,从而为内部审计工作的质量打下坚实的基础。在保证内部审计质量的前提下,企业也应从会计、审计、经营等相关领域中选择专职审计人员,并针对其自身特点和缺陷制定培训考核的内容^[4]。只有通过考核的人,才有资格参加年底的终极考核。因此,对企业的管理者来说,有必要进行经常性的培训,以提高审计人员的专业素质,提高他们的理论知识和实践能

力。另外,在培训过程中,必须把职业道德建设作为一项重要的工作,以提高自身的职业道德水平,同时还要注意自身的专业能力,加强对审计队伍中存在的腐败行为的惩处,以防止因个人原因而导致的审计风险。

4.3 规范 部审计工作流程

在进行内部审计时,必须建立健全的内部审计程序,确保内部审计工作的规范化、有效地进行。首先,在编制审计方案之前,要对审计工作的风险进行全面的预测,并根据事前了解和分析的各种情况,适时地对审计工作的范围和重点进行调整,从而保证审计工作的最终目标。其次,要把审计工作中存在的潜在风险排除在外,严格遵守审核程序和标准,以确保审计工作的顺利进行。同时,在审计工作中,要把握好审计工作的特点和关键问题,从各种违法行为中发现关键问题,从而使审计工作中的问题得到最好的解决。此外,在对审计工作进行评估时,要明确界定审计评估的范围,对不清楚的问题,不能事先作出相应的评估。在进行企业审计的时候,一定要做到客观公正,不能因为外部的干扰而影响到企业的审计工作^[5]。同时,在进行审计时,要确保审计证据的合法性、相关性和连续性,进而使审计结果的合理性得以实现。最后,为了确保企业的审计工作的公平性和客观性,还要为企业的内部审计设置一个专门的部门,使之能够最大程度地降低其他部门对企业审计工作的影响。除此之外,为了防止其它部门或员工不配合企业的内部审核,审计人员必须

有义务请求其它部门的支持和合作。只有协调好各个部门的工作关系,共同努力,才能使审计工作顺利、有效地进行。

5 结语

综上所述,由于内部控制制度不健全、法律法规不完善、审计人员素质不高、审计人员不重视审计工作等因素,要想减少审计风险,必须从外部环境出发,从制度和人员两方面入手降低企业的审计风险。同时,通过对其进行内部审计,能够及时地了解 and 掌握其经营情况,并及时发现并解决问题,促使其制定和实施各种规章制度,并严格执行,保持其规范化、规范化的经营,保持其全面、健康、稳定的发展。只有这样,才能更好的满足企业经营模式和越来越多元化的用户需求。

参考文献:

- [1]王晶.国有企业内部审计风险分析及对策研究[J].中国内部审计,2022(12):023-024.
- [2]刘博.论企业内部审计风险成因及防控对策[J].市场周刊·理论版,2022(33):034-035.
- [3]孙艺轩.浅谈企业内部审计风险的成因及相关防范策略[J].当代会计,2022(14):043-044.
- [4]黄渊明.企业内部审计风险因素及防范措施探讨[J].理财:经论版,2022(8):035-036.
- [5]高妍.浅析企业内部审计风险及其防范措施[J].产城:上半月,2022(7):053-054.