

内部审计在企业会计风险管理中的应用探究

王许雅

宿州学院, 中国·安徽 宿州 234000

【摘要】在当今复杂多变的商业环境下,企业面临着日益增加的各种风险和挑战,其中会计风险更是企业经营管理中不可忽视的重要问题,内部审计作为企业内部控制和监督的重要手段,在会计风险管理中扮演着关键的角色。本文旨在探讨内部审计在企业会计风险管理中的应用,希望通过深入研究和分析,为企业提供有效的管理建议,提升企业的风险管理水平,保障企业的稳健发展。

【关键词】内部审计; 企业会计; 风险管理

项目课题: 宿州学院2023年博士科研启动项目《“双碳”目标背景下企业信息披露问题与影响研究》(2023BSK068)
2023年度宿州学院重点科研项目(哲学社会科学类)《皖北科技中小企业产学研协同创新绩效评价与提升策略研究》(2023yzd22)

前言:

企业会计风险管理是企业的重要组成部分,而内部审计作为企业内部控制和监督的关键环节,在会计风险管理中扮演着重要的角色。随着市场竞争的激烈和金融风险的增加,企业面临着更多的内部和外部风险挑战,加强内部审计的应用,有效管理和控制会计风险,成为企业提升竞争力、实现可持续发展的重要保障。

一、内部审计的基本概念及作用

内部审计的基本概念是对组织的运作、财务和遵守法规进行独立和客观的评估,内部审计在帮助组织管理风险、改进运营和确保遵守法律和法规方面起着至关重要的作用。内部审计的作用包括评估内部控制的有效性,以确保其充分并按预期运作,内部审计员还审查财务报告,以确保准确性和可靠性,并确定和处理可能影响组织的潜在风险。

内部审计通过对各部门和活动进行审计和评估,帮助组织加强风险识别和评估,为管理层提供对潜在风险和解决方案的全面掌握。内部审计还通过确定需要改进的领域并建议改进以确保有效性和合规,帮助建立健全的内部控制体系,内部审计通过发现运营问题和提出解决方案,以提高效率,降低成本,从而提高运营效率和降低成本。内部审计在企业会计风险管理中的基本概念和作用提供独立的保证,识别风险,建立有效的内部控制,提高运营效率,以保护资产,促进组织的成功^[1]。

二、内部审计在企业会计风险管理中的应用实践

(一) 加强内部控制体系建设

加强内部控制体系的建设是企业会计风险管理的关键方面,而内部审计在此过程中起着关键作用,通过积极让内部审计机构参与内部控制的制定和实施,各组织可提高其风险管理能力,提高运作效率。内部审计可评估组织内部现有的内部控制的有效性,通过进行审查和评估,内部审计可识别内部控制系统中的差距、弱点或低效问题,该评估为管理层改进和加强内部控制提供有价值的见解。对内部控制系统进行持续的监督和监控,以确保其按预期运行,通过定期审查和测试内部控制,内部审计有助于识别控制过程中的任何偏差或故障,该积极主动的方法允许及时采取纠正措施,以减轻风险。帮助识别和优先考虑可能影响组织财务完整性的风险,通过与管理层密切合作,内部审计可帮助建立风险管理策略和控制,以有效地解决关键风险。该协作确保内部控制系统与组织的风险管理目标保持一致,在确保符合法规要求和内部政策方面发挥着关键作用,通过验证内部控制是否到位,以满足法律和监管义务,内部审计帮助组织避免与不合规相关的处罚和声誉损害。内部审计还向利益相关者保证,组织在适用法律法规的范围内运作,通过积极让内部审计参与内部控制体系的建设,企业可受益于加强风险管理实践、提高运营效率和提高对组织财务完整性的保证。内部审计的专业知识和监督有助于建立健全的内部控制框架,以支持该组织的目标和防范潜在风险的保障措施。

(二) 强化风险管理意识

加强内部审计员的风险管理意识,对于有效地管理组织内的会计风险至关重要,通过鼓励内部审计师不断提高

其风险识别、评估和应对的能力，企业可主动解决潜在的风险问题，确保财务安全和稳定。组织应投资于培训项目和研讨会，以提高内部审计师在风险管理方面的知识和技能，该培训应侧重于发展与风险识别技术、风险评估方法和有效的应对策略相关的能力。通过提供持续的学习和发展机会，内部审计师可跟上新出现的风险和风险管理方面的最佳实践，企业可实施风险意识活动，以强调组织内风险管理的重要性。该活动可包括沟通倡议、研讨会和研讨会，以强调识别、评估和有效应对风险的重要性，通过培养一种有风险意识的文化，内部审计员更有可能在其审计活动中主动识别和处理潜在的风险。应鼓励内部审计员采取主动的风险识别方法，通过跟上行业趋势、监管变化和内部发展，内部审计师可预测新出现的风险，并相应地调整其审计计划。该积极主动的心态有助于内部审计师在潜在的风险问题升级为重大问题之前识别它们，从而保障组织的财务安全，促进内部审计师、风险管理专业人员和其他利益相关者之间的协作和公开沟通。通过培养协作的环境，内部审计员可从不同的视角和见解中获益，从而提高风险管理能力，定期的沟通渠道使内部审计员能够共享信息，交换最佳实践，并共同解决组织内的风险挑战，将风险管理能力纳入内部审计师的绩效评估标准。通过评估内部审计师在风险识别、评估和反应方面的能力，企业可激励风险管理实践的持续改进，绩效评估还为指导、反馈和有针对性的发展计划提供机会，以提高内部审计师在管理会计风险方面的有效性^[2]。

通过鼓励内部审计员加强其对风险管理的认识，并赋予其必要的工具和资源，企业可增强其风险管理能力，减轻潜在的会计风险，并维护组织的财务安全和稳定。内部审计员在识别和处理风险方面发挥着至关重要的作用，投资于其发展和提高风险管理实践的意识对于促进组织内的风险意识和弹性文化至关重要。

（三）加强风险管理信息化建设

加强风险管理的信息建设对于提高组织内部内部审计过程的有效性和效率至关重要，通过积极利用信息技术工具，建立健全的信息管理系统，企业可提高内部审计活动的准确性，为企业风险管理提供强有力的支持。企业应投资于支持内部审计流程的信息技术解决方案，如审计管理软件、数据分析工具和风险评估平台，该技术可简化审计程序，自动化重复性任务，并提高审计结果的准确性。通过利用先进的IT解决方案，内部审计员可进行更全面的审

计，有效地分析大量的数据，并有效地识别潜在的风险，组织应建立全面的信息管理系统，集中化数据、文件和审计结果。该系统应促进风险管理活动和合规文件、审计报告相关信息的存储、检索和共享，通过实施集成的信息管理系统，内部审计员可快速访问相关信息，有效地跟踪审计结果，并与利益相关者进行无缝的协作。企业应在其信息管理实践中优先考虑数据完整性和安全性，内部审计师在审计活动中处理敏感的财务数据和机密信息，使数据保护成为关键的考虑因素。通过实施健壮的数据安全措施，如加密、访问控制和定期备份，组织可保护审计数据，降低数据泄露的风险，并确保遵守数据保护法规，组织可利用数据分析的力量增强风险管理实践和内部审计能力。数据分析工具使内部审计员能够对财务数据进行深入分析，确定模式和趋势，并检测可能表明潜在风险的异常情况，通过利用数据分析技术，内部审计师可获得有价值的见解，做出明智的决策，并加强组织内的风险管理流程。企业应建立风险指标持续监测和审计结果实时报告的协议，通过实施自动化监控系统和生成定期审计报告，内部审计员可主动识别新出现的风险，监控控制有效性，并及时将审计结果传达给管理层。该实时的可见性使组织能够及时地处理风险，做出明智的决策，并增强风险管理的结果，通过积极引入信息技术手段，建立完善的信息管理系统，利用数据分析工具，企业可提高内部审计流程的效率、准确性和有效性，为企业风险管理提供强有力的支持。加强风险管理的信息建设，使组织能够主动管理风险，改进决策能力，确保组织的财务完整性和稳定性^[3]。

（四）健全内部审计制度和机制

改进内部审计体系和机制对于提高组织内部内部审计过程的有效性和完整性至关重要，通过建立健全的内部审计体系和机制，明确角色和职责，规范程序，确保独立性和客观性，企业可加强其风险管理实践和治理框架。组织应定义内部审计职能部门的角色、职责和目标，包括确定内部审计活动的范围，划定报告线，并概述内部审计员的职责，通过建立明确的角色和责任，组织可加强问责制，确保与战略目标保持一致，并在内部审计职能范围内促进有效的决策。企业应明确内部审计职能的权限和决策流程，包括明确内部审计员获得信息、资源和人员的程度，以及概述进行审计、报告结果和实施建议的程序。通过定义权力和程序，组织可简化审计过程，减轻利益冲突的风险，并促进内部审计实践的一致性，各组织应标准化内部审计

的工作流程和方法, 以确保审计活动的一致性和质量。包括制定审计准则、程序和内部审计师可遵循的审计模板, 标准化的工作流程有助于内部审计员进行彻底和系统的审计, 坚持最佳实践, 并提供可靠的审计结果。

企业在内部审计职能上应坚持独立性、客观性、公正性的原则, 内部审计员应独立于管理层和其他部门运作, 保持其评估的客观性, 并避免可能损害其诚信的利益冲突。通过确保独立性、客观性和公正性, 各组织可提高内部审计结果和建议的可信度和可信性, 组织应在内部审计职能范围内建立质量保证和持续改进的机制。包括进行内部质量评估、同行评审和外部评估, 以评估内部审计过程和实践的有效性, 通过实施质量保证措施, 组织可确定需要改进的领域, 解决内部审计绩效方面的差距, 并提高审计服务的整体质量。通过改进内部审计体系和机制, 企业可加强其风险管理实践, 加强治理监督, 促进审计活动的问责制和透明度。建立健全的内部审计框架, 强调明确的角色、权力、程序、独立性和持续的改进, 有助于组织的整体风险管理、有效性和治理结构^[4]。

(五) 推动内部审计与外部审计的有效对接

促进内部审计和外部审计部门之间的有效联系对于确保组织内部的全面风险管理至关重要, 两个审计职能之间的协作和协调可导致更综合和凝聚力的方法识别、评估和处理风险。鼓励内部审计与外部审计部门之间的公开沟通与协作。建立定期会议、信息共享会议和联合规划会议, 以协调审计目标、分享见解和协调审计活动, 通过培养协作的环境, 内部审计师和外部审计师可相互利用彼此的专业知识和观点加强风险管理实践。促进内部审计和外部审计团队之间的相互理解和尊重。认识到每个审计职能的不同角色和责任, 并欣赏每个职能给整个审计过程带来的价值, 通过承认内部和外部审计员的优势和专业知识, 组织可最大限度地提高风险管理工作的有效性, 并促进一种相互支持和团队合作的文化^[5]。

协调内部审计和外部审计计划, 避免重复工作, 确保关键审计领域的全面覆盖, 调整审计目标、范围和时间表, 以有效地解决相关风险和控制问题。通过同步审计计划, 内部审计员和外部审计员可优化审计资源, 最小化重叠, 并最大限度地提高审计活动对风险管理的影响。提供交叉审计团队培训和发展的机会, 以加强内部审计与外部审计人员之间的

协作和知识共享, 提供联合培训课程、讲习班和研讨会, 以建立对审计标准、方法和最佳实践的共同理解。通过投资于审计团队的专业发展, 组织可加强其审计能力, 促进持续学习和改进的文化, 协调内部审计和外部审计部门之间的审计报告和跟踪活动, 确保审计结果和建议得到及时的分享, 并及时采取行动。合作解决控制缺陷、补救计划和监测审计建议的进展情况, 以提高风险缓解工作的有效性, 通过调整审计报告和后续流程, 内部审计员和外部审计员可共同努力, 推动积极的结果, 并确保解决已确定的风险的责任。

通过促进内部审计和外部审计部门之间的有效联系, 组织可利用两种审计功能的优势, 加强风险管理实践, 并加强治理监督, 内部审计和外部审计团队之间的协作和协调有助于采取更全面和综合的方法管理风险, 提高控制有效性, 并维护组织的财务完整性。

结束语:

综上所述, 内部审计在企业会计风险管理中发挥着至关重要的作用, 通过加强内部控制体系建设、强化风险管理意识、加强风险管理信息化建设、健全内部审计制度和机制以及推动内部审计与外部审计的有效对接, 企业可及时发现、评估和应对潜在的会计风险, 保障企业财务报告的真实性和透明度, 提高企业经营管理的效率和效果。企业应高度重视内部审计工作, 在实践中不断完善和强化内部审计在企业会计风险管理中的应用, 从而有效规避风险, 提升企业价值。

参考文献:

- [1] 郭倩茹. 建筑企业会计风险管理中内部审计的应用[J]. 今日财富, 2023(8): 143-145.
- [2] 张凤珍. 内部审计在企业财务风险控制中的作用及策略探究[J]. 中国物流与采购, 2022(23): 87-88.
- [3] 杨淑红. 内部审计在建筑企业会计风险管理中的应用[J]. 大众商务, 2023(9): 0046-0048.
- [4] 李枝枝. 内部审计在企业会计风险管理中的运用[J]. 中国乡镇企业会计, 2023(7): 162-164.
- [5] 徐涛. 内部审计在企业会计风险管理中的应用[J]. 市场调查信息: 综合版, 2022(3): 00073-00075.

作者简介:

王许雅(1996.1—)女; 安徽宿州; 汉族; ; 硕士研究生; 助教, 研究方向: 公司治理、财务困境、审计风险。