

我国涉外法治建设在航空公司境外营业部审计中的指导作用与实践探讨

吕楠

中国国际航空股份有限公司（北京），中国·北京 101312

【摘要】本文探讨了在全球化和国际化背景下，我国航空公司境外营业部面临的复杂法律环境和审计风险。文章分析了涉外法治工作对境外营业部审计风险的影响，以及当前涉外法治工作和审计风险的现状。通过考察美国、欧盟和亚洲其他国家的审计风险与法治工作，提出了融合法治建设与审计风险防控、加强审计信息化建设、提升审计人员素质、强化合规审计和建立长效审计整改机制等应对策略。文章强调了加强涉外法治建设对提升境外营业部审计质量的重要作用，并展望了未来我国航空公司境外营业部在国际法律环境中的发展方向。

【关键词】涉外法治建设；航空公司境外营业部；审计风险；应对策略；国际法律环境

在全球化和国际化进程不断推进的背景下，我国航空公司境外营业部面临着复杂多变的法律环境和审计风险。为了有效应对这些挑战，提升审计质量，保障国际业务的顺利进行，加强涉外法治建设是至关重要的。以下内容将进一步探讨如何通过法治建设提升境外营业部的审计效果，并在此基础上扩展讨论与其他国际法律事务的相关策略。

1 引言

1.1 背景介绍

随着“一带一路”倡议的实施，我国民航市场面临着前所未有的发展机遇。航空公司作为国际民航运输服务的主要提供者，其境外营业部不仅是企业对外服务的窗口，也是企业国际化的重要组成部分。涉外法治工作对境外营业部的发展尤为重要。随着我国航空公司国际业务的拓展，境外营业部需要处理复杂的国际法律问题，包括合同签署、纠纷解决等。因此，加强涉外法治工作是航空公司国际业务成功的关键保障。

1.2 研究目的与意义

本文旨在探讨涉外法治工作对境外营业部审计风险的影响，并强化境外营业部涉外法治工作的重要性。通过分析涉外法治工作的现状、审计风险现状及其成因，提出相应的应对策略，为我国航空公司境外营业部的法律和审计工作提供理论指导和实践参考。

2 航空公司境外营业部涉外法治工作现状

2.1 涉外法治工作的定义与范畴

涉外法治工作涵盖了法律合规、合同管理和纠纷解决等多个方面。法律合规包括遵守所在国法律和国际法律标准，合同管理涉及国际合同的签署和履行，纠纷解决则包括处理国际业务中产生的各类法律纠纷。

2.2 境外营业部涉外法治工作的特性

境外营业部面临的法律环境与国内存在显著差异，这些差异可能包括法律体系、法律文化和法律实践的不同。多元文化的管理挑战也使得境外营业部在法律合规过程中需要考虑不同国家和地区的文化背景和商业习惯。

2.3 当前涉外法治工作的实施情况

近年来，我国航空公司在开拓国际航线、参与国际民航组织改革和加强与境外航空公司合作方面取得了显著成效。然而，随着国际业务的拓展，境外营业部的涉外法治工作也面临新的挑战。这些挑战包括法律培训与合规意识的普及情况、法律事务处理流程的效率等问题。

3 航空公司境外营业部审计风险现状

3.1 审计风险的定义与分类

审计风险包括内部控制风险、政策法律风险、市场与财务风险以及信息技术风险。内部控制风险涉及企业内部控制系统的有效性，政策法律风险涉及法律法规的变化及合规性，市场与财务风险涉及市场环境和财务数据的真实性，而信息技术风险则涉及信息系统的安全性和可靠性。

3.2 审计实施过程中的难点

3.2.1 审计取证的局限性

数据获取渠道受限，由于境外营业部的业务系统权限设置可能受限，审计人员难以直接访问和获取相关数据。例如，某些财务系统可能需要特定的用户权限才能查看完整的交易记录，而这些权限在境外营业部可能不会轻易授予审计人员。

系统隔离，不同国家的营业部可能使用不同的业务系统，这些系统之间可能存在数据隔离，导致审计人员无法通过单一平台获取全面的数据。

3.2.2 数据真实性验证困难

原始票证问题：在境外营业部，原始票证可能以纸质形

式存在,容易被篡改或丢失,审计人员难以确保这些纸质信息的真实性。

多语言障碍:不同国家的票据可能使用不同的语言,审计人员需要具备多语言能力来理解和验证这些票据,增加了验证的复杂性。

3.2.3 审计证据的完整性

数据完整性问题:由于数据存储和传输过程中的各种技术限制,审计人员获取的数据可能存在缺失或不完整的情况,这会影响审计证据的完整性。

数据格式多样性,不同国家的数据格式可能不一致,需要进行大量的数据清洗和标准化工作,才能确保数据的可用性。

3.2.4 审计证据的时效性

远程审计过程中,审计人员需要依靠电子通信工具获取数据,但由于网络延迟和时差问题,可能导致数据获取的时效性受到影响。

由于签证和旅行限制,审计人员可能无法及时到达现场进行实地审计,导致审计证据的时效性难以保证。

3.2.5 审计资源与时间的约束

审计资源和时间的限制可能影响审计工作的全面性和深度。境外营业部的审计通常需要更多的资源和时间,以确保审计工作的彻底性和准确性。

3.2.6 语言障碍与文化差异的影响

语言障碍和文化差异可能导致审计工作中的沟通不畅,影响审计结果的准确性和可靠性。审计人员需要具备跨文化沟通能力,以有效解决这些问题。

3.3 审计结果的应用与反馈

3.3.1 审计发现问题的整改落实

审计发现的问题需要及时整改,以提高企业的经营和管理水平。整改措施的落实情况直接影响到审计工作的效果和公司的合规性。

3.3.2 审计成果的公开化与透明度

公开和透明的审计成果可以增强公司的公信力和市场信誉,有助于建立良好的企业形象和客户信任。

3.4 域外考察部分

3.4.1 美国的审计风险与法治工作

美国的法律体系和审计标准建立时间较早,航空公司境外营业部在美国运营时,需要遵循美国的法律法规,如《萨班斯-奥克斯利法案》(SOX)等。尽管如此,美国审计过程中也存在数据隐私和跨国数据传输等问题,这些问题在我国境外营业部的操作中也可能遇到。

3.4.2 欧盟的审计风险与法治工作

欧盟国家的审计标准和法律规定以《通用数据保护条例》(GDPR)为核心,强调数据保护和隐私安全。欧盟的

审计工作注重合规性和透明度,提供了一些有效的审计和合规实践,但对于数据处理的复杂要求也对审计工作提出了挑战。

3.4.3 亚洲其他国家的审计风险与法治工作

在亚洲其他国家,如日本和印度,法律环境和审计实践各有不同。例如,日本注重企业治理结构和内部控制,而印度则面临着快速发展的市场环境带来的挑战。不同国家的经验可以为我国境外营业部的审计实践提供借鉴。

3.5 总结性小节

从域外考察中可以发现,美国、欧盟和其他亚洲国家在审计和法治方面有各自的成功经验和面临的挑战。我国可以借鉴国外在法律合规、数据保护和审计透明度方面的做法,但也需要考虑到本国的实际情况和特定的市场环境。

4 航空公司境外营业部涉外法治与审计风险应对策略

4.1 法治建设与审计风险防控的融合

4.1.1 推进“党建+”模式,强化审计工作的领导

通过将“党建+”模式引入审计工作,强化审计工作的领导和管理,有助于提高审计工作的组织性和规范性。党建工作可以为审计提供强有力的思想和组织保障。

4.1.2 完善审计制度,细化审计流程

完善审计制度,细化审计流程是提高审计质量的基础。包括建立明确的审计标准、规范审计程序和加强审计监督等,有助于提高审计工作的有效性和准确性。

4.2 审计信息化建设

4.2.1 推动远程审计与现场审计相结合

结合远程审计和现场审计的优势,可以提高审计工作的灵活性和覆盖面。远程审计可以弥补现场审计的时间和空间限制,确保数据的及时获取和分析。

4.2.2 建立大数据智能审计平台

建立大数据智能审计平台,可以利用大数据技术对审计数据进行分析 and 处理,提高审计的效率和准确性。智能审计平台可以实现数据的实时监控和风险预警。

4.2.3 实施信息化监督机制

信息化监督机制可以帮助实时监控和管理审计工作,确保审计流程的透明性和合规性。通过信息化手段,可以提高审计工作的监督能力和管理水平。

4.3 提升审计人员素质

4.3.1 加强专业培训,提升审计人员的专业技能

通过加强审计人员的专业培训,提升其对国际法律环境和审计标准的理解和掌握,提高审计人员的业务能力和专业水平。

4.3.2 引进具备国际视野的复合型人才

引进具备国际视野的复合型人才,可以为境外营业部的审计工作提供更多的专业支持和建议。这些人才可以帮助

公司更好地应对国际审计风险和法律挑战。

4.4 强化合规审计

4.4.1 制定适用于境外营业部的管理制度

制定适用于境外营业部的管理制度，可以明确各项法律合规要求和审计标准，提高境外营业部的合规性和管理水平。

4.4.2 规范合规审计流程

规范合规审计流程，有助于确保审计工作的系统性和一致性。通过建立标准化的审计流程，可以提高审计的有效性和可靠性。

4.5 建立长效审计整改机制

4.5.1 建立问题整改责任制度

建立问题整改责任制度，可以明确整改责任，确保审计发现的问题得到及时解决。整改责任制度可以提高整改工作的有效性和落实力度。

4.5.2 定期公开审计成果

定期公开审计成果，有助于增强审计工作的透明度和公信力。公开审计成果可以促进审计工作的监督和改进，提高公司治理水平。

5 涉外法治建设对审计风险防控的支持

5.1 法律风险识别与评估

5.1.1 法律风险的动态监测

建立法律风险动态监测机制，可以实时跟踪和评估涉外法律风险的变化，及时调整法律风险防控策略。动态监测可以帮助企业提前识别和应对潜在的法律风险。

5.1.2 建立法律风险预警系统

法律风险预警系统可以通过数据分析和风险评估，提前预警潜在的法律风险。通过建立预警系统，可以及时采取措施，防止法律风险的发生。

5.2 法律事务处理机制优化

5.2.1 法务部门的独立性和专业性

提高法务部门的独立性和专业性，可以确保法律事务处理的客观性和专业性。独立的法务部门能够更好地处理涉外法律事务，保障企业的合法权益。

5.2.2 法律事务处理流程的完善

完善法律事务处理流程，有助于提高法律事务处理的效率和质量。通过优化流程，可以提高法律事务处理的规范性和有效性。

5.3 法律事务人才培养

5.3.1 法律培训课程的增设

增设法律培训课程，可以提高法律人才的专业水平和实践能力。培训课程可以涵盖国内外法律知识、国际法律事务处理等方面，提高法律人才综合素质。

5.3.2 引进国际化法律人才

引进国际化法律人才，可以为涉外法律事务提供更多的专业支持和建议。国际化法律人才能够帮助企业更好地应对国际法律挑战，提升法律服务水平。

5.4 法律事务信息化建设

5.4.1 建设法律事务管理信息系统

建设法律事务管理信息系统，可以实现法律事务的高效管理和监控。信息系统可以提供法律事务的数据支持和决策依据，提高法律事务管理的效率和效果。

5.4.2 利用大数据技术辅助法律事务管理

利用大数据技术，可以对法律事务进行深入分析和预测。通过大数据技术，可以提高法律事务管理的科学性和精确性，为法律决策提供数据支持。

6 结论

6.1 研究总结

本研究对航空公司境外营业部的审计风险与涉外法治工作进行了深入分析，探讨了涉外法治工作对审计风险防控的重要性。通过分析当前涉外法治工作的现状、审计风险的现状及其成因，提出了相应的应对策略，强调了加强涉外法治建设对提升境外营业部审计质量的重要作用。

6.2 未来展望

未来，随着国际法律环境的不断变化，我国航空公司境外营业部需要持续关注国际法律规则的动态变化，探索更有效的涉外法治管理模式。通过不断完善涉外法律服务体系、参与国际规则制定、深化国际法律交流与合作、加强法治宣传教育等措施，可以提升我国在国际法律事务中的话语权和影响力，进一步推动我国企业和公民的国际化发展。

本研究提供的策略和建议，将为我国航空公司境外营业部的审计和法治工作提供有力的支持和指导，有助于提升境外营业部的审计效果和法律合规性，确保国际业务的顺利开展。

参考文献：

- [1] 本刊编辑部. 图解涉外审计[J]. 审计观察, 2020(9): 4.
- [2] 姜浩. 国有企业境外投资审计问题分析与对策探索[J]. 中国内部审计, 2022(6): 5.
- [3] 梁乔. 境外项目审计风险识别与防范研究[D]. 四川师范大学, 2023.
- [4] 康宁. “一带一路”背景下央企境外资产审计监督的困境与对策研究[J]. 中文科技期刊数据库(全文版)经济管理, 2023(3): 3.
- [5] 俞戈沁. 有效推进国有企业境外投资审计[J]. 中文科技期刊数据库(全文版)经济管理, 2022(9): 4.