

企业内部审计风险及其成因

孙志锋

哈尔滨电机厂有限责任公司, 中国·黑龙江 哈尔滨 150040

【摘要】当前, 随着市场经济的发展变化和消费群体对各企业的服务质量的要求越来越高, 使得各企业在内部控制方面所面临的压力和挑战不断增大。内部审计工作作为内部控制工作的重要手段, 其对企业发展的作用越来越受到人们的广泛关注。在企业面临内部控制与外界期望的双重压力与严峻形势下, 如何提高内部审计工作的质量来保障其在企业管理工作中的有效性就显得愈发重要。基于此, 对企业内部审计风险及其成因进行研究, 以供参考。

【关键词】企业; 内部审计; 风险; 成因

引言

在企业当中, 内审管理始终贯穿在组建审计机关及实施审计工作的整个过程之中。主要的目的就是优化配置、投入使用审计资源, 有效控制审计效率及工作质量。伴随社会经济的增长, 企业纷纷在内部管理中, 积极创新设置审计管理专业模式。在信息新时代下, 针对内审问题, 尤其需要创新管理审计工作, 以加快审计效率, 强化审计监督综合能力, 确保企业整体运行的正常性, 进而维持社会的安定和谐。

1 企业内部审计的重要性

首先, 企业内部审计具有风险预防与保护的作用。内部审计中重要的一项工作内容就是通过抽查来检查内部管理制度的执行情况, 通过开展内部审计工作能够发现企业日常运营管理中存在的一些违法、违规现象和行为, 在此基础上通过开展内部控制工作来及时纠正与改善, 以此减少该类行为现象对企业造成的损失, 从而提高企业的运营规范程度。其次, 内部审计能够帮助提高企业的服务质量水平。对于企业来说, 其核心工作永远是为大众服务, 而想要有高质量的服务水平必须要有高标准的管理工作有力支撑。通过开展内部审计工作, 能够对企业内部运营管理中存在的一些风险问题有效识别、防范和处理, 从而使企业以更加规范有序的内部运营管理来促进公共服务水平的提升。最后, 内部审计具有良好的评价作用。企业在对一系列相关业务活动开展内部审计的同时, 通过审计得到的最终结果, 能够直观地反映出企业内各部门及各工作人员的工作履职情况, 使相关工作质量能够真实地呈现在企业管理者面前, 从而促进内部运营管理不断优化和提升。

2 企业内部审计风险及其成因

2.1 高水平审计人才的缺失

很多企业对内部审计和财务风险管理的重视程度不高, 没有制定严格的用人标准。内部审计人员和财务人员的专业素质参差不齐, 严重阻碍了内部审计和财务风险管理工作。此外, 在信息时代, 合格的专业人员应该具备合格的计算机操作和数据处理分析能力。与此同时, 内部审计部门与企业部门之间缺乏有效的沟通, 导致信息滞后以及无法及时获取有效信息, 否则难以充分发挥内部审计在财务风险管理中的作用。

2.2 企业内部审计管理制度不完善

内部审计管理制度是审计机构能否有效开展审计工作的前提和基础。审计制度不完善, 审计人员进行审计工作的时候就没有一个统一的审计标准, 审计人员依靠自身的审计经验做出的审计结论容易出现失误, 导致审计结论出现偏差造成审计风险; 审

计人员在制定审计计划时没有制度规范作为标准, 难以制定出合理完善的审计计划, 执行审计程序时漏洞百出, 无法保证内部审计工作的审计质量; 审计制度不完善必然难以划定审计部门的权责, 审计人员在开展工作时权力不明, 受到审计对象的抗拒时就没有有效的方法顺利地执行审计程序, 而如果绕开部分审计对象, 则必然导致审计结论无法反应审计项目的真实情况。审计人员责任不清, 则容易导致审计人员的责任意识降低, 审计工作得过且过, 无法起到控制审计风险的作用。

2.3 内部审计质量不足

大多数企业对内部审计了解不够, 只重视日常业务活动。因此, 在进行审计时, 由于缺乏全面的质量保证计划和有效的审计管理, 审计质量没有达到预期。因此, 在审计工作的执行过程中缺乏完善的标准, 审计工作只是根据经验进行, 这导致了结果的随机性, 影响了审计质量。此外, 员工在收集证据方面标准不严, 所获信息不足影响了审计工作的有效开展, 在审计工作中没有发挥有效作用, 从而影响了风险的产生和资金的运行活动。

3 增强企业内部审计工作的对策

3.1 加强企业内部审计工作人员队伍

加强企业内部审计工作人员队伍的主要方式有两个, 一是引进优秀的内部审计人才。在进行员工招聘时, 企业应提高招聘的标准要求, 综合考虑应聘者的理论知识与工作经验, 同时企业也可到各大高校中进行调研, 对于高校中工作能力、学习能力或综合素质较强的人才, 可直接予以录用, 保证企业开展内部审计工作能有源源不断的新动力。二是提高已有的内部审计人员综合素质。除了定期参加培训外, 还可在单位内部建立良性的“竞争体系”, 并建立科学合理的晋升机制, 通过公平竞争使新老员工都能产生工作积极性, 并通过不断地学习提高自身的综合能力与职业素养。在新的时代背景下, 内部审计人员背负着新的使命, 内部审计已与区块链、大数据、人工智能等技术相融合, 因此应积极培养适应信息化、智能化环境下的内部审计人才队伍。打造一支学习能力强、实践经验丰富、适应力强的内部审计人才队伍, 是新时代企业发展的现实需要。一方面, 通过开展培训、学习、邀请专家进行讲座培训等方式提升内部审计人员的专业技能。另一方面, 鼓励技术型人才加入到内部审计队伍中来, 改变内部审计人才单一问题, 使拥有计算机技术或者管理知识丰富的人员加入到队伍中来。推动审计方式的创新, 如积极引进审计信息化、大数据、人工智能审计等新型审计方法, 推动信息的共享, 提升内部审计效率的同时保证内部审计质量。

3.2 强化审计管理风险控制

当今的信息时代下,国内企业正面临着很大的审计管理风险。所以,审计人员便要求在前期待意收集电算化体系资料信息。例如,审计工具软件使用状况、电脑硬件使用状况、员工配备等资料。这么一来,方才能全方位地评估企业内审上的工作风险。借助诸多种审计工具软件,来综合评估风险,并实施合理、科学的审计方法手段,来有针对性地评估、管控风险。同时,还应促进审计人员不断提升电脑操作专业水平,建立起培训、考核管理体系,以全方位增强审计工作者的电脑应用及数据信息处理能力,进而为强化审计管理风险控制打好基础。

3.3 营造良好的内部审计环境

3.4 完善内部审计控制机制,加强审计工作的质量监督

与企业管理制度一样,企业的内部审计控制机制也是保证内部审计工作有效开展的基础和前提条件,企业在设立内部审计机构的时候就应该建立相应的内部审计监督控制机制,让审计机构在进行审计工作时可以依照内部审计控制制度控制内部审计的质量。企业内部审计的控制机制应保证可以对企业的全部内部审计工作和单个项目的审计工作进行全面有效的监督。在全面的内部审计工作上,企业应安排专人负责审计机构内部审计工作的监督,审计机构则应对审计人员的专业素质进行考核,确保审计人员拥有足够的能力开展审计工作,然后在合理安排审计工作任务,以达到分级监督、层层负责的管理控制效果;在单独的内部审计工作上,审计部门要不断完善主审审计、主管巡视、主管质量考核等制度,审计人员进行严格的监督,确保审计工作的质量。

3.5 改进审计方法,提高审计质量

从本质上来讲内部审计充当着企业运营“监控器”的角色,在紧密结合企业经营战略目标的基础上,通过事前、事中、事后的全程评估、分析和监督,为企业经营决策提供相关的信息。但当前从我国企业内部审计的运行来看,由于审计方法不当,出现对企业经济活动行为事前不问、事中不管、事后不理的审计状况,导致所得出的审计报告缺乏针对性、可行性及时效性,审计质量低下。长此以往,审计的作用难以切实得到充分发挥。因此,为提高企业内部审计水平,要切实调整思路,改变单纯的事后审计的方法,做到事前、事中、事后审计相结合,将企业内部审计全程贯穿于企业所有经济活动中。其中,事前审计重点在对于企业投资相关决策可行性调查研究和风险性预测报告,事中审计侧重于审计项目管理,事后审计则主要关注对于整个项目的考核与评价,及时发现问题提出建设性审计意见,更好的为企业决策和管理服务。转变内部审计的重点,实现传统财务审计向内控制度审计和经济效益审计的转变。

3.6 强化审计部门的权威性和独立性

近年来,随着市场竞争的激烈,越来越多的企业对内部审计部门给予了重视,但是审计部门的独立性和权威性仍然表现的比较明显。一个专业、高质的审计部门是可以独立行使各项行政监督职责的,因此必须要强化审计独立性和权威性,只有这样才能保证审计工作开展的客观、公正,才能达到预计审计效果。在具体工作中需要深入分析审计部门存在的相关问题,吸取教训、改进内部管控措施,调整相关工作方法和流程,对企业管理中存在的漏洞及时的修复处理,并且要防微杜

渐,避免小问题的扩大。在审计工作中,对于企业管理对于发现的问题及时的调整,取其精华去其糟粕,保证内部审计工作的先进性和权威性。有关工作实践表明,内部审计管理工作的地位和作用相辅相成的,只有不断提高审计部门的地位,才能确保审计部门职能的发挥,才能更好的为企业发展服务。

3.7 转变内部审计理念

内部审计是一项影响广泛的工作,涉及企业的方方面面。企业管理者应提升对内部审计工作的重视程度,提高内部审计在企业管理中的地位,及时转变内部审计理念,科学定位内部审计职能,并将风险导向审计理念应用于内部审计。若企业所处的经营环境发生了变化,各种信息技术变革和贸易活动都会对企业的经营产生影响,阻碍企业内部审计工作。因此,内部审计部门及人员需要形成以风险为导向的审计理念,合理配置企业内部资源,从而有效地规避各种潜在风险,以及实现企业经济效益的最大化。例如,互联网金融企业有风险爆发和快速传播的特点。为了保证其内部控制和开展有效的审计工作,应该做好内部控制的防范工作,即事先进行审计,风险在启动阶段就会得到防范。首先,要熟悉企业的业务管理内容,运用以风险为导向的审计理念,对高风险环节重点监控。其次,建立风险预警体系,在业务开展前进行风险评估,判断人力、物力、财力是否满足业务需求,并评估企业的风险承受能力,从而最大限度地规避企业的财务风险。

结束语

由于企业内部审计风险的多样性,内部审计工作无法将审计风险完全消除,但是企业可以通过建立完善的内部审计制度,通过自我审计的方法实现对审计风险的控制和预防,从而降低审计风险转变为企业损失的可能性。只有这样,才能帮助企业管理层清楚了解审计风险可能造成的后果,使企业的管理决策者能够做出正确的企业发展战略决策,保证企业稳定良好的发展。

参考文献:

- [1] 李玉凤. 企业内部审计与内部控制关系分析[J]. 财经界, 2020(35): 202-203.
- [2] 刘磊. 基于信息化平台的企业内部审计资源整合研究[J]. 财会通讯, 2020(23): 139-143.
- [3] 海慧慧, 赵锦芳. 新时代企业内部审计职能定位[J]. 中国盐业, 2020(22): 24-29.
- [4] 张珂. 新时期企业审计风险成因及防范[J]. 合作经济与科技, 2020(24): 156-157.
- [5] 刘静. 企业内部审计质量控制相关分析[J]. 行政事业资产与财务, 2020(22): 107-108.
- [6] 肖明雄. 新时期企业内部审计工作探索[J]. 冶金财会, 2020, 39(11): 41-45.
- [7] 朱希华. 信息化时代企业内部审计管理创新策略探讨[J]. 企业改革与管理, 2020(22): 179-180.
- [8] 曾立. 新常态下企业内部审计工作的要点探讨[J]. 当代会计, 2020(21): 84-86.
- [9] 胡晓华. 企业内部审计的创新途径[J]. 国际商务财会, 2020(11): 45-47.
- [10] 王晶. 企业内部审计问题及策略分析[J]. 商场现代化, 2020(20): 108-110.