

# 互联网时代企业内部审计风险防范措施探析

白珊珊

(郑州天源实业投资有限公司 河南郑州 450000)

**摘要:**在互联网时代的背景之下,企业的内部审计环境已经发生了变化。企业原有的内部审计方法已经无法满足现有的审计工作,这也促使内部审计和互联网开始结合。在某种程度上提高了内部审计的效率,但是也给内部审计带来了潜在的隐患。本文就内部审计风险以及互联网时代企业内部审计存在的风险进行分析,并提出相应的策略。

**关键词:**互联网时代;企业内部审计;风险防范;策略

**引言:**互联网已经渗透到人们生活的方方面面,对于企业发展的影响也是重大的。很多企业意识到互联网存在的优势,开始在企业内部融入互联网技术,提升企业运行的质量。但互联网时代存在的风险在不断的增加,且越来越复杂,在无形中也给内部审计带来了压力。因此企业必须加强对互联网背景下内部审计存在的风险进行研究,找到能够预防风险的策略,提高企业在互联网时代运行的质量。

## 一、内部审计风险的基本阐述

### (一)内审风险的阐述

内审的风险可以从两个方面去理解,第一个方面是指财务报表审计环节存在的风险。企业财务报表本身存在重大的错误,但是内审的相关人员在进行审计之后并没有发现其存在的漏洞,并认为该报表是公允的、合法的,甚至提出了并不切合实际的一些审计意见,对企业进行了错误的指引。其次企业在生产经营环节是存在一定的漏洞的,但是审计人员却未找到漏洞,并认为公司的经营是健全的。

### (二)内审风险存在的特点

内部审计和企业财务部门两者之间是相互独立的,内部审计是对企业发展过程中资金的有效监测。但同时内部审计也存在一定的风险,其风险具有以下特点。第一内部审计风险具有不可避免性。互联网的迅速发展,使得当下的经济环境发生了变化,企业经营模式更加的复杂和多元,内部审计所涉及的内容越来越多,必然会导致审计人员在审计过程中出现了一些失误。第二内审风险的广泛性。内部审计涉及的内容比较多,比如企业内部的帐、表、各种资料,甚至是经济活动,范围的广泛性,也导致内部审计的风险在不断的增加。第三隐蔽性。一般内部审计的风险只能预估,但是并不能采用某种方法精确的计算,只有审计的结论对企业造成了负面影响,且需要承担责任时,才属于实质性的风险。第四持久性。审计风险并不是阶段性的,其会贯穿于企业发展的每一个方面,每一个环节,所以其表现为长久性的特征<sup>[1]</sup>。

## 二、互联网时代企业内部审计存在的风险分析

### (一)互联网背景下内审环境所带来的风险

互联网时代的到来,使得各行各业都迎来了发展的机遇。但同时互联网又是一把双刃剑,其促进了各个行业发展的同时,也给各个行业带来了一系列的不确定性和风险,尤其是企业内部的审计工作。互联网+时代的到来,使得企业内部审计的环境变得越来越复杂,不确定的因素增加,增加了风险的概率。加之内部

审计和互联网结合成为了一种必然的趋势,也使得内部审计不得不面对在审计过程中网络本身所带来的风险。

### (二)内部审计执行过程中造成的风险

我国中小型企业居多,而大部分的中小型企业并没有意识到审计部门的重要性,而且为了节约成本也没有单独的建立审计部门。很多审计工作都是由财务人员进行担任,这也使得在开展审计工作时会受到各个部门、各种因素的影响,阻碍了审计工作的步伐,影响了审计价值的发挥。

### (三)审计人员带来的风险

内审人员决定着审计工作的质量以及价值的发挥,如果企业内部审计人员缺乏专业化的水平以及实践经验。在互联网这样的时代背景之下,往往无法采用恰当的方法和技术开展工作,这也使得企业经营过程中的风险无法被察觉,继而造成风险。

## 三、互联网背景下企业内部审计风险防范的策略

### (一)完善现有内审机制,发挥审计的价值

企业在健全内部的审计机制时,应全面了解企业内部审计的风险,将内部审计和企业经营的每一个环节相结合,挖掘审计的作用,防范每一个可能会存在的审计风险。像某些企业本身内部审计机制就不健全,或者审计职能无法发挥。作为企业内部的负责人应找到原因,对存在的原因进行解决,查漏补缺,对内部审计机制进行完善。除此之外应确立审计的计划,明确审计的程序,保证审计的工作能够在企业内部定期进行开展,真正的发挥出审计的价值。

### (二)建立独立的审计机构,明确审计的重要性

很多企业内部为了节省资金,将审计部门和财务部门合二为一,这也影响了内部审计的客观性以及其价值的真正发挥。因此企业内部必须要保证内部审计部门的独立性。首先确保企业财务部门和内部审计部门是割裂开的。其次明确财务部门人员的职责是配合审计人员开展一系列的审计工作,不需要进行审计。另外作为管理者不得无故因为私人理由干涉审计人员的审计工作,影响审计人员审计的结果。最后为了保证审计的质量,企业可以在内部建立专项的经费,经费的设置要合理,不能太高估,也不能太低估。确保以上内容的顺利实施,才能够保证整个审计工作的质量,避免审计风险的发生。

### (三)对审计技术方法进行优化

在互联网时代的背景之下,传统的审计方法已经无法满足当下审计的需求,必须要更新审计的方法才能够提高审计的效果,

降低审计的风险,发挥出审计的价值。首先企业应加强内部审计和信息化两者的结合,基于审计软件,提高审计的信息化水平。如在企业内部融入大数据,对相关财务数据进行采集并分析。通过这种审计方式,可以大大减轻审计人员工作的压力,提高审计工作的效率。企业还可以基于计算机的辅助软件,建立监控企业审计机制的模型,对风险实时进行检测,继而解决企业缺乏审计人员或者审计人员能力不高的问题。最后信息技术和电子设备的有效结合,可以实现审计的远程控制,全面跟踪并管理企业各项活动。只要企业内部出现了经济活动,平台会第一时间出现与其相关的数据和资料,便于审计人员及时的审核,同时也实现了非现场审核的创新[2]。

#### (四) 提高内审人员以及企业管理者的风险方法意识

在互联网时代经济时代是非常复杂的,其也面临着较为复杂的审计以及经营的风险。一般的企业管理者比较注重经营和效益,并不具备对风险的认知和防范。其次审计人员在开展日常审计工作时,都是通过自身所拥有的知识以及经验对风险进行判断并分析,缺乏对未来风险的分析和审视,整体风险防范意识较差。因此为了保证互联网时代企业内部审计作用的发挥,企业需要提高管理者和审计人员对风险的认知和防范的意识,要求企业的管理者除了要了解企业的日常经营之外,还应该及时的关注时政,了解市场的状况,提高风险防范能力。作为企业的内审人员也要加强学习,了解国家的财经知识和法规,积极钻研业务知识,提升信息技术的使用水平,保证在开展内审工作时财务人员能够具备风险的认知和及时防范的能力。

#### (五) 加强内审人员后期的教育

在互联网的背景之下,我国的经济逐步呈现出多元化的特性,这也使得企业的内部审计风险的种类在增加,对于内部审计工作而言无疑增加了难度。因内部审计所具有的不可避免性以及可预测性的特征,要求内部审计工作人员要提高工作的能力,主要包含审计能力、风险的判断以及应对的能力。企业应定期对内部的审计人员进行培训,提高审计人员对审计流程的掌握程度,同时丰富审计人员现有的知识结构。可以在培训的过程中,举出实际审计所出现的问题,以警醒审计人员,以增加审计人员别样的工作经验,保证审计人员能够互联网的背景下做好企业内部审计工作,提高内部审计的水平,促进企业的可持续发展。

结语:总而言之,在互联网时代给企业的内部审计带来的机遇,同时也迎来了诸多的挑战。互联网时代企业的外部环境更加的复杂,也给企业内部带来了诸多的风险。因此在进行内部审计时就需要提前的预防风险,避免给企业所造成的损失。首先需要对现有的内审机制进行完善,为内部审计价值的发挥提供保障。其次建立独立的审计机构,明确审计的重要性。另外对审计技术方法进行优化,提升审计的质量。最后加强内审人员的后期教育,提升审计人员的风险防范意识和能力,以保证企业的稳定发展。

#### 参考文献:

- [1]崔靖.“互联网+”背景下企业内部审计风险防控体系研究——以粮食企业为例[J].农村经济与科技,2020(07):170.
- [2]汤启明.风险导向下国有企业内部审计存在的问题及建议[J].经济管理文摘,2020(04):46.