

内部审计应用于会计风险管理中的效果

张黎帆

(河南沃顿电梯有限公司 河南 郑州 450000)

摘要:在市场经济迅速发展的今天,我国国内人们经济生活水平持续提高,各行业企业在开展多个会计活动期间存在更多的风险管理问题,进而影响企业整体效益。内部审计组织属于一种管理组织,其主要通过系统性的内部审计体系有效控制与管理企业的经营活动,进而较大程度上改善和解决企业内部情况。因此,在企业会计风险管理中实施高质量的内部审计工作可以促使企业的健康生存发展。

关键词:内部审计;会计风险管理;审计职责;应用价值

目前,内部审计风险是指内部审计人员因未及时发现不正确或不合理的错报、漏报等审计意见而产生的严重后果可能性。随着市场经济的持续发展与不同经济活动的规范性,内部审计风险已经成为审计人员需要面临的客观事实。因此,我们需要分析风险产生的原因制定相应的措施,持续降低审计风险。本文利用内部审计、审计职能等方式完全掌握相关情况,进而将会计风险管理中内部审计工作的价值充分体现出来。

一、内部审计的概念

内部审计活动是一种财务与风险管理活动的总称,其可以依据各企业主体经营范围、服务对象、市场主体等不同进行开展。其需要核查企业内部有关业务,持续增强企业自身的规避风险能力^[1]。

二、内部审计应用于风险管理中的问题

第一,并未认识到内部审计工作开展的重要性。由于大量企业在正常运营发展期间持续关注企业内部的经济效益、经营情况,而并未认识到内部审计工作对企业整体发展的重要性,进而造成内部审计工作未能够完全实施,从而影响整体审计工作价值。同时,开展相关内部审计工作的过程中需保持一定程度的独立性特点,但因为企业内部部门间具有极为复杂的联系,所以,外界因素的存在较大程度上影响了审计工作的开展情况,进而影响内部审计的工作质量。

第二,内部审计机构缺乏独立性。现阶段,依据企业内部审计工作的实际情况,大量企业均未建立具有独立性特点的内部审计机构,大部分需要纪检委、检察署等组织的参与,进而对内部审计工作结果准确性产生不同程度的影响。此外,财务与审计的融合情况对工作监督功能产生直接性影响,进而导致内部审计机构在具备实施审计工作职责的同时还可以发挥被审计组织的作用,从而无法充分体现审计工作的真正价值。

第三,内部审计制度缺乏完整性。设置内部审计机构是以给予具体风险管理工作公正、公平和科学客观化评价为主要目的,从而完全体现内部审计工作的价值。但是,现阶段企业内部审计制度仍存在不符合实际情况的方面,如未制定健全的审计制度则极易影响审计人员的工作情况,从而不利于准确审计结果的产生。

第四,专业素质与审计方式不符合真实需求。现阶段,我国大多数企业内部审计工作主要以取证模式为主。在此基础上,由于审计人员之间个体存在不同水平的综合素质,进而造成审计工作仅限于账目基础审计、现场经验、审计和制度基础审计等工作内容。此外,因为审计人员不具备相应

的风险意识,造成在抽样审计工作开展过程中主观能动性较强,所以,造成样本类型与规模确定的偏差性,从而增加审计工作的风险。

第五,内部审计质量控制体系缺乏完整性。由于审计工作在开展过程中主观能动性较强,存在较强的随意性意思及出现重大错报或漏报等不良现象,所以,进一步影响审计对象提供相关审计资料的完整性与真实性,进而增加企业会计的风险性^[2]。

三、内部审计应用于会计风险管理中的措施

第一,体现内部审计机构所具备的独立性特点。内部审计机构的独立性作为顺利开展相关工作的重要前提,企业需要依据管理的实际情况适当调整相应的内部审计机构,增强管理人员的责任感,较大程度上减少内部审计机构与其他机构的交流次数,逐渐增强机构自身的独立性、权威性等特点。企业需要加深管理人员对内部审计在企业会计风险管理中作用的认知程度,构建一个独立性的内部审计机构,进而保障内部审计人员在实施审计工作过程中始终秉承公平、公正和透明等工作原则,才可以较大程度上减少风险的发生次数,进而促使企业可以长足健康发展。

第二,建立健全内部审计制度。完善的内部审计制度是支撑企业开展内部审计工作的重要支柱。因此,企业需要依据工作的实际状态及未来目标,制定具有可行性健全的合理化的内部审计制度,并实施于实际工作过程中,从而较大程度上增强内部审计管理能力。一方面,企业需要建立健全,工作人员报告会计财务内容的审核制度,随后,通过区域组长审核后,由相关负责人对审核结果进行确认,进一步提高内部审计工作的质量。另一方面,审计工作人员需要建立健全相关的审计讨论制度,由审计组长、审计负责人等对本次审核的中心方法和范围等内容进行详细的讨论研究并制定出合理的审批方案报告,从而保障内部审计工作的顺利进行。最后,建立健全相关奖惩制度,通过处罚不良审计人员和奖励行为规范的工作人员,充分激发企业内部审计人员的工作主动性、积极性。

第三,完善企业内部审计部门的信息化建设体系。在高科技发展迅速的背景下,目前企业发展朝着信息化、网络化和数字化方向发展,所以,企业需要增强内部审计工作的信息化建设力度,这样才可以较大程度上提高内部审计工作的整体水平,进而降低不必要的内部审计错误发生率。企业内部会计人员在核算财务过程中,需要在内部信息系统中输入实时的信息数据,进而为工作人员及时掌握多项财务信息提

供重要的前提条件,随后依据市场真实情况研究分析企业的会计风险率,从而制定出相应的防范方案,预防会计风险的发生影响企业的正常发展。同时,内部审计机构还可以利用企业内部信息化系统动态化的管理企业不同部门的运行情况,进而有效降低徇私舞弊等不良行为的发生率。

第四,建立健全内部审计风险评估系统。现阶段,企业内部审计管理相关会计风险的过程中,需要建立健全相应的内部审计风险评估系统,科学、合理化的评估内部审计风险,进而减少企业生产经营过程中的风险发生次数,加快企业的健康发展速度。开展审计机构工作的过程中需要详细调查审计部门,并对被审计部门中出现控制风险、固有风险的可能性进行分析,并确定检查风险情况。在审计期间,审计人员应该具备高质量的职业素质,严格遵循相应的规范制度,进而保障审计信息始终具备完善性、准确性的特点。

第五,优化内部审计工作情况。企业需要不断优化内部审计工作,进而尽量减少不良因素的发生次数,从而保障企业的持续稳定发展。首先,企业需要详细分清审计人员自身的职责,持续规范相应的流程,保障审计人员可以遵循规范化的审计流程、采用合理方法收集相关的多种实际证据,在此过程中需要提高被审计部门的配合积极性。审计人员需要真实完整的做好审计记录,避免随意涂改、删除和损坏情况的发生,并定期开展相应的工作质量考核,从而提高企业内

部的审计质量。

第六,增强内部审计人员的综合能力。企业需要通过持续提高审计工作人员的综合素质而提高整体审计工作质量。因此,企业内部审计机构在日常工作中需要每隔一段时间鼓励工作人员参加专业性的培训活动,而持续提高工作技能与职业道德水平,激发其工作责任感,保障工作人员可以严格遵循有关制度流程,进而降低企业会计工作的风险性^[9]。

综上所述,内部审计工作在企业会计风险管理中占有极为重要的作用,因此,企业在开展相关内部审计工作期间需要依据具体情况制定出针对性的工作方案,持续增强工作效果,进一步促进企业内部审计工作的健康顺利发展,从而增强企业会计风险管理能力,为企业的可持续发展提供良好前提条件。

参考文献:

[1]田金美.内部审计应用:企业财务风险管理的理论与实践探索——评黄河水利出版社《企业财务管理与内部审计研究》[J]. 价格理论与实践, 2020, 36(2):1-1.

[2]唐一鑫.高职院校内部审计机制建设与质量控制研究——评《高校财务风险预警与防范策略研究:基于内部控制视角》[J]. 林产工业, 2020, 57(4):131-131. [3]湛灿霞,李文彦.参与式内部审计在企业全面预算管理中的应用探析[J]. 财务与会计, 2019, 66(19):3-3.