

风险管理审计在企业内部审计中的应用

王川东

(新疆生产建设兵团石油有限公司, 新疆 图木舒克, 843900)

一、引言

随着市场竞争日益激烈,企业同质化愈加严重,随之而来的是企业经营风险的增大。因此,怎样高效规避企业经营风险成为企业亟待解决的问题。现代企业普遍重视风险管理工作,并积极采取多种方法提高自身应对和管理风险的能力。开展内部审计工作可以帮助企业有效预防生产经营过程中的风险,但是,因为企业应用内部审计的时间较短,实践经验不足,所以仍存在一些风险,需要通过风险管理审计解决。

二、企业开展内部审计的重要性

市场经济的变革,使企业发展受到一定影响,如果企业不针对性地调整内部经营管理模式,就容易遇到一系列问题,如企业资金无法正常运转等。对此,需通过内部审计工作的开展来解决。内部审计能够对企业生产经营活动进行监管,有效规范生产流程,从而使企业的生产经营活动变得更加有序。并且,内部审计工作还可以帮助企业在第一时间发现潜在问题,采取有针对性的措施加以解决,以推动企业的可持续发展。另外,企业开展内部审计工作需要与市场经济发展需求相符,通过企业的良性发展推动市场经济的完善。企业应当明确内部审计工作的重要性,并针对内部审计工作中存在的风险,应用风险管理审计来加以预防和解决。

三、企业内部审计工作存在风险的原因

(一)对内部审计缺乏重视

就企业发展现状来看,部分管理人员对内部审计工作缺乏了解,在内部审计工作开展时易引发一系列问题,最终影响企业的内部审计工作效果。企业在实际开展内部审计工作的过程中,需要划分清楚各部门管理人员的审计权限。究其原因是大部分企业的部门网络复杂烦琐,如果企业各部门管理人员都去干预审计工作,就会严重影响审计工作效率,使内部审计工作的效果难以发挥,价值无法体现,最终对企业的生产经营造成阻碍。

(二)内部审计人员专业素养水平有待提高

设立内部审计的目的是促进企业目标的实现,以及改善企业运作方式并实现增值。因此,内部审计人员应具备较高的专业素养,并自觉遵守审计的职业道德。但是,目前在企业中,内部审计人员大多是刚毕业的大学生,他们只具备财务会计相关知识,缺乏实际工作经验,也不清楚审计流程及准则相关知识,管理意识较为薄弱,无法对风险进行有效管理。审计工作涉及范围较广,包括监督检查、综合管理、教育培训、科研宣传等。因此,在开展审计工作之前需进行全方位考虑,只有内部审计人员具有较高的专业素养,才能确保审计工作的顺利开展。

(三)内部审计制度有待完善

现阶段,虽然大部分企业都已建立健全的内部审计制度,但是在企业发展规模不断扩大的过程中,原有的内部审计制度已经无法满足当前企业的内部审计需求,相反,还可能阻碍企业内部审计工作的顺利进行。部分企业管理者对内部审计工作缺乏重视,了解不充分。他们认为内部审计工作是针对企业生产经营进行监管的措施,可有可无,因此并未及时对相关制度进行完善,最终影响内部审计工作的效果。

(四)内部审计部门独立性差

一些企业管理者虽然已经认识到内部审计对企业发展的重要性,但是他们片面地认为审计与财务有着紧密联系,因此将财务部门与审计部门设立在一起,这无疑会严重影响内部审计工作的开展,削弱内部审计部门的独立性。同时,因为这些企业没有设立专门的部门对企业内部审计进行管理,所以内部审计人员在工作中遇到问题只能与管理层进行沟通协调,而无法直接反馈给董事会。内部审计部门主要是对企业内部经营情况及财务情况进行监督管理,如果内部审计部门的独立性差,内部审计就可能受到人为因素干扰而难以做出准确判断,进而增大内部审计发生风险的概率。

四、风险管理审计在企业内部审计中的应用

(一)提高对内部审计的重视度

在企业运营发展过程中,要想充分发挥内部审

计在会计风险管理中的应用优势,就必须从思想理念出发,提高对内部审计的重视度。风险导向型的内部审计模式应当结合企业发展的战略目标、产品变化、行业变化以及企业的工作情况进行方案调整。同时,企业还应当积极开展前景分析、风险分析等工作,明确内部审计工作人员在企业中的地位,赋予其相应的职责和权利。此外,在信息时代,信息技术被逐渐应用到各个领域,企业内部审计工作也不例外。信息技术的运用可以更好地推动企业内部审计工作的开展,并切实保障内部审计工作的质量。因此,企业在内部审计工作开展过程中,应当积极借鉴其他企业内部审计工作的成功经验,科学编制财务报表和预算会计报表,以充分发挥内部审计的价值。

(二)做好审计风险评估

就企业的生产经营来说,第一时间开展内部审计评估工作十分重要,审计部门应当制订具有针对性的风险评估方案以防范风险。在审计工作的起初阶段,企业全面掌握自身的内控制度、经营要素与经济效益。在开展审计工作的过程中,如果发现问题,应当在第一时间开展详细调查和深度分析,科学评估审计风险。在企业内部审计过程中,相关人员往往将注意力放在大风险上,而未意识到小风险往往会引发大风险,因此,企业内部审计人员在制订工作方案时,应当将小风险的预防考虑其中,明确审计时间信息,对审计信息进行细致分析,以此从源头上规避企业审计风险。

(三)提升内部审计人员专业素养

企业应积极开展内部审计人员的专业技能培训,以此提升他们的专业素养,进而降低企业财务风险概率,提升运营效率。内部审计工作的开展需结合各种因素,因此内部审计人员必须具有较强的专业知识及实践能力。企业在招聘内部审计人员时,要综合考虑审计人员的专业技能及工作经验,除了要考虑应聘人员的专业背景,还要评估应聘人员的工作责任感及风险意识。同时,随着内部审计方法及技术的不断更新,企业应加强对内部审计人员的培训,增加内部审计人员知识储备,进而提高内部审计人员的风险意识及工作能力。另外,企业还应深入研究内部审计工作中遇到的问题,提升内部审计人员的责任意识,使其自觉对审计报告的真实性和公平性负责。另外,对于企业中容易引发的风险问题,应采取科学的风险防控措施。

(四)规范审计指标,完善内部审计质量评价体系

内部审计工作的效果与健全的评价体系之间有着十分紧密的联系,因此,企业应当制订科学的审

计质量考评制度,详细记录内部审计工作人员的工作情况,并定期开展记录总结,结合相应的考评机制来进行奖励与惩罚,以此促进企业内部审计质量评价标准的优化。第一,企业应根据我国当前的法律法规以及行业规范对审计标准体系进行调整,以此保证审计标准的科学化以及系统化。同时,审计工作人员需要对项目工作进行定期总结以及自查,全面审视整个生产项目。第二,审计工作完成后,企业应借助内部评定的手段来评价审计过程以及审计结果,并将该结果作为员工绩效考核的依据。第三,企业应进一步提升第三方审计机构的管理力度,积极优化管理制度,为内部审计工作提供有效保障。第四,企业可以利用考核以及评价内部审计质量的方式,对内部审计工作进行熟悉,及时发现其中存在的问题并解决,增强内部审计工作成效。

(五)保证内部审计部门的独立性

企业内部审计工作的作用十分独特,其工作的开展情况会直接影响到管理工作的效率。因此,企业要想更好地开展生产经营活动和工作,降低财务风险,就必须设置专门的内部审计部门,同时,保障该部门的独立性。企业应当从实际出发,科学调整内部审计部门和其他部门之间的关系,同时把握内部审计工作细节,赋予内部审计工作人员以相应的审核工作权限,从而帮助其树立起较强的监督权威。同时,从事内部审计工作的人员应具备较强的责任意识,切实明确审计部门与财务部门之间关系,着重突出内部审计工作的独立性,不受外部因素干扰,保证审计结果的准确无误。另外,企业还应应对内部审计部门进行管控,将内部审核的结果交给专门的管理人员,由该管理人员对审计内容和结果进行细致分析,最终得到可靠的审计数据结果。

五、结语

企业应当充分认识到审计风险所具备的客观性、普遍性,并了解审计工作的重要性,与时俱进,积极通过风险管理审计的应用来预防审计风险。企业应加强内部审计工作,明确职责划分,保证内部审计工作的独立性。同时,鼓励不同部门之间加强交流,积极沟通,为审计工作开展提供支持。另外,内部审计部门应对企业各项活动进行有效监管,结合企业发展情况为其提出相应意见,以此减低风险发生概率,推动企业可持续发展。

【作者简介】王川东(1997—),男,汉族,重庆巫溪人,本科,新疆生产建设兵团石油有限公司,研究方向为审计。