

# 铁路企业内部审计风险识别与防范策略分析

颜世鹏

中国铁路武汉局集团有限公司 湖北 武汉 430000

**摘要:** 本文旨在对铁路企业内部审计风险进行识别,并提出相应的防范策略。随着铁路企业业务的多元化和审计内容的拓展,审计风险日益复杂。本文将详细分析审计风险的成因,并从多个角度探讨如何有效识别和防范这些风险,以确保铁路企业内部审计工作的质量和效果。

**关键词:** 铁路企业; 内部审计; 风险识别; 防范策略

## 引言

铁路企业作为国家重要的基础设施之一,其安全和可靠运行关系到国家的经济发展和社会稳定。随着铁路网络和业务规模的不断扩大,铁路内部管理的复杂性不断增加,内部审计的重要性日益凸显。内部审计不仅能帮助企业发现运营中的安全隐患和不合规行为,还能提高运营效益,保护国家利益。然而,内部审计过程中也伴随着各种风险,如何有效识别和防范这些风险,成为铁路企业亟待解决的问题。

## 1 铁路企业内部审计风险识别

### 1.1 审计风险的定义与分类

审计风险,作为审计活动中一个不可忽视的要素,其存在与审计过程的每一个环节紧密相连。在铁路企业内部审计的语境下,审计风险具体指的是审计组织或审计个体,在履行审计职责、执行审计程序时,因受到多种不确定因素的干扰,导致审计结论与实际状况产生偏差,进而导致内部审计作用发挥不全面、不充分。审计风险并非单一维度,而是由多个层面构成(图1)。首先,固有风险是审计对象本身所固有的,与审计活动无关,它源于企业业务活动的复杂性、多样性以及内部控制的局限性,是审计人员在审计前就需要充分评估的风险类型。其次,控制风险则与企业的内部控制体系紧密相关,反映了企业内部控制防范错误、舞弊等方面的有效程度。若内部控制存在缺陷,控制风险便会相应增加。最后,检查风险则是审计过程中审计人员因自身能力、经验或方法限制,未能发现被审计对象存在的问题或错误的可能性,它直接关联到审计工作的质量和效果。铁路企业在开展内部审计时,必须深刻认识并全面识别这三种风险,以确保审计工作的准确性和有效性,进而为企业的稳健发展提供坚实的保障。

### 1.2 审计风险的形成原因

审计风险的形成并非偶然,而是由多种复杂且相互

交织的因素共同作用的结果。在铁路企业内部审计的实践中,这些风险因素尤为显著,它们不仅考验着审计人员的专业素养,也挑战着审计工作的规范性和有效性。以下是对审计风险形成原因的剖析。



图1 审计风险分类

### 1.2.1 企业的复杂性

企业的复杂性是审计风险产生的重要因素。铁路企业除了是客货运输服务提供者外,还是一家业务范围涵盖工附业、基建施工、房地产、广告、旅游服务等多个领域的综合性企业集团。这种业务内容的多元化和复杂化,无疑增加了审计工作的难度。审计人员需要在庞杂的业务数据中抽丝剥茧,准确识别潜在的风险点,这无疑对审计人员的专业能力和经验提出了更高的要求<sup>[1]</sup>。同时,企业内外部环境的快速变化也导致审计对象不断出现新的特点和问题,而审计人员若不能及时更新知识、调整审计策略,就难以有效应对这些新挑战,从而增加了审计风险。

### 1.2.2 规章制度不配套

规章制度的不配套也是审计风险产生的一个重要原因。随着铁路企业内外部发展环境的不断变化,新的现象和问题层出不穷,而企业规章制度的制定和修订往往具有一定的滞后性。这导致审计人员在处理一些新问题时,往往缺乏明确的依据,难以作出准确的审计判断和

结论。这种规章制度的不完善性，不仅增加了审计工作的难度，也为审计风险的产生提供了土壤。此外，不同规章制度之间的衔接和协调问题，也可能导致审计人员在适用规章制度时出现困惑或偏差，进一步加大了审计风险。

### 1.2.3 审计人员素质差异

审计工作的质量和效果，在很大程度上取决于审计人员的配备和素质。然而，当前审计工作中存在两大问题：一是审计人员配备不足，二是审计人员素质差异显著。首先，审计人员配备不足的问题不容忽视。在许多组织或机构中，由于审计任务繁重而审计人员数量有限，往往难以满足审计工作的实际需求。这种情况下，为了完成审计任务，不得不从基层单位大量抽调兼职审计人员参与审计工作。然而，这些兼职审计人员通常缺乏足够的审计经验和专业知识，难以胜任复杂的审计工作。其次，由于大量使用兼职审计人员，审计人员的素质差异问题也愈发突出。与专职审计人员相比，兼职审计人员往往缺乏系统的审计培训和实践经验，对审计风险的识别和评估能力较弱。他们在审计过程中可能因经验不足或专业能力不足，而难以准确发现和分析问题，导致审计结论的失误或偏差。这种素质差异不仅影响了审计工作的质量和效果，还可能增加审计风险的发生概率。

### 1.2.4 审计内容的拓展

审计内容的拓展也是审计风险增大的一个重要原因。随着审计工作的不断深入和发展，审计内容已经逐渐从传统的财务审计扩展到业财融合式审计。这要求审计人员不仅要具备财务知识、企业管理，还要熟悉车务、机务、工务、供电、车辆等多个方面的专业知识。同时，随着审计内容的拓展，审计人员对规章制度的运用要求也越来越高。审计人员需要准确理解和把握相关规章制度的精神和实质，以确保审计工作的合法性和合规性。然而，由于审计内容的复杂性和多样性，以及规章制度的不断更新和变化，审计人员在实际工作中往往难以做到面面俱到，这无疑增加了审计风险的发生概率。

## 2 铁路企业内部审计风险防范策略

在铁路企业内部审计工作中，审计风险防范是至关重要的一环。为了有效应对审计风险，确保审计工作的质量和效率，铁路企业需要采取一系列切实可行的防范策略。

### 2.1 提高审计人员素质与风险防范意识

审计人员的素质和风险防范意识是审计风险防范的基础。在铁路企业内部审计工作中，必须注重提升审计人员的综合素质和风险防范能力。加强审计队伍建设是

提高审计人员素质的关键。铁路企业应通过定期举办培训、研讨会等活动，为审计人员提供学习新知识、新技能的机会。培训内容应涵盖财务会计、经济管理、信息技术、规章制度等多个领域，以确保审计人员能够全面了解和掌握审计所需的专业知识。同时，鼓励审计人员积极参与行业交流，拓宽视野，了解最新的审计理念和技术方法。此外，铁路企业还应注重引进具有丰富行业经验和专业背景的审计人员，以优化审计队伍结构，提升整体审计水平。强化审计风险意识是降低审计风险的重要手段。审计人员应时刻保持警惕，对审计过程中可能出现的风险保持高度敏感<sup>[2]</sup>。在审计过程中，审计人员应恪守应有的谨慎态度，对审计对象进行全面、深入的了解和分析。对于可能存在的风险点，审计人员应进行合理怀疑，并采取有效的措施进行验证和核实。通过牢固树立风险观念，审计人员能够在审计过程中更加谨慎地处理各种问题，从而最大限度地降低审计风险。

### 2.2 严格遵循审计工作准则与规范

审计工作准则与规范是审计工作的基本依据，也是防范审计风险的重要保障。铁路企业在内部审计工作中必须严格遵循相关工作准则与规范，确保审计工作的合法合规性。制定严密的审计工作计划和实施方案是遵循审计工作准则与规范的具体体现。在审计开始前，审计人员应根据审计对象的特点和审计目标的要求，制定详细的审计工作计划和实施方案。计划应包括审计范围、审计重点、审计方法、审计时间等方面的内容，以确保审计工作的有序进行。同时，审计人员还应根据审计工作的实际情况，及时调整和优化审计方案，以适应审计对象的变化和审计工作的需要。加强审计工作的规范化是防范审计风险的重要途径。审计人员应严格按照审计规范的要求进行审计工作，确保审计程序的合规性<sup>[3]</sup>。在审计过程中，审计人员应认真履行审计职责，按照规定的审计程序和方法进行审计。对于审计中发现的问题，审计人员应依法依规进行处理，并出具规范的审计报告。通过加强审计工作的规范化，可以有效避免审计过程中的不规范行为，降低审计风险的发生概率。

### 2.3 建立风险责任制度与内部控制体系

建立风险责任制度与内部控制体系是审计风险防范的重要措施。通过明确职责和权限，以及建立健全的风险管理体系，可以有效防范和控制审计风险。建立风险责任制度是确保审计工作独立性和公正性的关键。铁路企业应明确审计组织内部各个层次、各个岗位工作人员的职责和权限，确保审计人员在履行审计职责时能够保持独立性和客观性。通过建立风险责任制度，可以促使

审计人员更加谨慎地处理审计问题,提高审计工作的质量和效率。完善内部控制体系是防范审计风险的重要保障。铁路企业应建立健全的风险管理体系,对运营中存在的各类风险进行全面识别和评估。通过运用风险管理工具和方法,对风险进行量化分析和排序,确定风险等级和应对措施。同时,铁路企业还应加强内部控制体系的建设和完善,确保内部控制制度的有效执行。通过建立健全的内部控制体系,可以及时发现和纠正运营中的违规行为,降低风险的发生概率,为审计工作的顺利进行提供有力保障。

#### 2.4 利用大数据技术进行审计

随着信息技术的不断发展,大数据技术已经逐渐成为审计领域的重要工具。铁路企业应充分利用大数据技术进行审计,提高审计工作的效率和准确性。运用大数据技术进行审计是提升审计效率的有效途径。铁路企业在运营过程中产生了大量的数据,这些数据中蕴含着丰富的信息和风险点。通过运用大数据技术和工具,审计人员可以对这些数据进行分析和挖掘,发现异常和风险。例如,审计人员可以利用数据分析工具对财务数据和业务数据进行比对和分析,发现可能存在的舞弊或错误;同时,还可以对相关数据进行挖掘和分析,了解企业的运营状况和风险情况。通过运用大数据技术进行审计,可以大大提高审计工作的效率和准确性,降低审计风险的发生概率。建立业务活动层面的风险数据库是运用大数据技术进行审计的重要基础。铁路企业应根据自身的业务特点和风险情况,建立业务活动层面的风险数据库。通过收集、整理和分类风险数据,形成风险事件列表和风险分类体系<sup>[4]</sup>。同时,运用内部分析、讨论和会谈、流程分析等方法进行风险识别,确定风险因素的产生根源和发展趋势。通过建立风险数据库,审计人员可以更加全面地了解企业的风险情况,为审计工作提供有力的数据支持。此外,风险数据库还可以为审计人员提供风险预警和风险评估的依据,帮助审计人员及时发现和应对潜在的风险。

#### 2.5 加强审计沟通与协调

加强审计沟通与协调是防范审计风险的重要环节。

通过与被审计企业建立良好的沟通机制,争取被审计企业的合作与支持,可以降低审计工作的难度和压力;同时,注重审计证据的收集也是防范审计风险的重要手段。召开审计进点会、公开沟通渠道是加强审计沟通与协调的具体措施。在审计开始前,审计人员应与被审计单位召开审计进点会,介绍审计的目的、范围和要求,并明确双方的职责和义务。通过召开审计进点会,可以增进双方的了解和信任,为审计工作的顺利进行奠定基础。同时,审计人员还应公开沟通渠道,方便被审计企业及时与审计人员充分沟通。通过加强沟通与协调,可以及时发现和解决审计过程中出现的问题和困难,降低审计风险的发生概率。注重审计证据的收集是防范审计风险的重要保障。审计证据是审计工作的重要依据,也是评价审计质量的重要标准。审计人员应严格按照审计规范的要求收集审计证据,确保审计证据的真实性、充分性、有效性和适当性。在收集审计证据时,审计人员应运用多种方法和手段进行取证和验证,以确保审计证据的可靠性和准确性。通过注重审计证据的收集和使用,可以大大提高审计工作的质量和效率,降低审计风险的发生概率。

#### 结语

铁路企业内部审计风险识别与防范是一个系统工程,需要从提高审计人员素质、严格遵循审计工作准则、建立风险责任制度与内部控制体系、利用大数据技术进行审计以及加强审计沟通与协调等多个方面入手。只有这样,才能确保铁路企业内部审计工作的质量和效果,为铁路企业的运营和发展保驾护航。

#### 参考文献

- [1]尹皎.浅谈新形势下铁路内部审计应对风险挑战的实施路径[J].西部财会,2024,(05):71-73.
- [2]田进.论国有铁路集团公司内部审计风险及对策[J].财经界,2022,(22):168-170.
- [3]张立超.论铁路内部审计如何有效参与企业风险管理[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2021,(04):47-48.
- [4]陈磊.浅谈铁路企业内部审计如何在企业风险防范中发挥更大作用[J].财经界,2020,(30):222-223.