

探究内部审计在企业风险控制中的作用效果

高伟哲

中国铁路武汉局集团有限公司 湖北 武汉 430064

摘要: 内部审计在经济生活中起到了至关重要的作用。目前,中国经济市场发展迅速,大多数企业都进行了进一步改革,以更好地适应市场趋势。从企业的视角来看,内部审计主要是为了获取和管理企业的风险,从而为企业制定发展策略。在企业内部控制、风险控制、企业治理等方面,内部审计是内部控制中一个非常重要的环节,在企业规模越来越大的情况下,内部审计也变得越来越重要,随着内部审计功能的改变,企业内部审计质量控制的工作需求也随之提高,审计质量控制是对审计过程的有效控制,内部审计质量的控制情况还有待于深入的探讨。

关键词: 企业管理;风险控制;内部审计;作用效果

引言

内部审计作为审计的一种存在方式,其功能和作用相比于外部审计更加微妙,同时,内部审计对于提高组织的管理水平发挥的作用也不容小觑。不同于外部审计的对立性,内部审计的位置和定位决定了它更容易引起管理者的重视,从而促进内部审计发现问题的整改,所以,内部审计的绩效更有利于企业自身的发展。随着审计地位的提高,内部审计作为国家审计和社会审计的有效补充,已经越来越受到大家的关注。内部审计相较于外部审计,其自我革命性显著,其推动审计整改的内驱力强大。

1 企业内部审计的职能

1.1 风险控制职能

内部审计展现出风险控制职能,企业实施内部审计的主要目的在于预防和控制风险,通过加强企业内部审计管理,可以给企业经营管理人员及投资者提供真实、完善的决策信息,便于企业各级人员更好的防范与控制风险,促进企业整体管理水平的提高,保证企业自身利益不会受到影响。加强内部审计,可以及时识别和评估潜在风险,提高企业风险防控能力,让企业中的风险控制在合理范畴内,降低对企业造成的负面影响。

1.2 增值管理职能

从内部审计职能角度来说,通过给企业提供增值服务,便于企业更好的防控风险。现阶段,我国大部分企业在开展内部审计工作过程中,主要目的在于给企业增加效益,保证企业各项活动的稳定经营,快速实现企业战略发展目标。通过将内部审计和企业增值价值充分结合,可以促进企业效益快速增长,降低损失。

1.3 监督管理职能

审计人员在开展内部审计工作时,需要结合审计工

作结果编制审计报告,将其交由企业领导层,通过对各个部门工作情况和问题的调查,利用审计报告及时揭露,督促其改进与优化,从而内部审计起到了监督管理的效果。

2 企业风险控制中内部审计的存在的问题

2.1 重视度不足

内部审计既反映了企业的工作业绩,又反映了企业的经营状况,但部分被审计部门存在着抵触心理、错误观念和不了解内部审计的问题。在内部审计中,由于主观、客观因素较多,对质量控制的重视程度较低,比如管理者更注重企业自身的发展,而不愿再增加额外的费用以支持内部审计机构对质量控制进行复核;此外,在审计工作中,审计人员常常只关注于找出问题和缺陷,忽略了自身的工作质量,进而影响到了内部审计的质量^[1]。另外,审计人员参加被审计项目的时间较短,对被审计部门或个人的调查也不够深入,审计程序的审计结果往往是依靠审计人员的丰富经验,因为部分审计人员没有足够的独立分析能力,而且对审计质量控制的认识不足,因此他们并不清楚如何改善内部审计的质量。

2.2 审计人员的配置不合理

当前,国内的内部审计制度尚不健全,不能对审计程序进行全面的监控,因此也不能确保内部审计的质量。由于审计部门在实施过程中缺少清楚的法规、内部审计质量控制机制不健全,致使内审质量控制工作难以开展,内部审计质量控制系统不能有效地发挥作用。目前,我国很多地方的内部审计部门都存在着人才配置问题,很多企业都没有能够提供有效的质量控制服务以达到对内部审计质量要求的人才或部门,员工配置不足或不合理成为提升内部审计质量控制效率的最大障碍。

2.3 内部审计风险管控机制缺乏

审计风险往往是因为主客观原因而造成的。在内部审计方面,内部审计风险管控机制的作用是发现存在的问题,并对其进行客观的评估。从内部审计的视角来看,内部审计的风险主要表现在其功能的履行上,即能够及时地发现内部审计中存在的重大舞弊和违规行为,同时也要客观地评估内部控制制度的设计是否合理、是否完善、是否有效^[2]。为了保证内部审计的相关风险始终在可控范围,内部审计自身应设计并考虑合适的识别机制。

3 企业风险控制中内部审计的优化策略

3.1 创新审计方法,提升质量风险意识

随着社会经济的不断发展,企业的经营活动也在不断复杂化,因此内部审计监督工作也将面临越来越大的挑战。内部审计监督要有效地发挥其职能,就必须紧跟发展,不断提升,不断探索。有效整合利用企业的内部资源,无须局限于内部审计部门,可以用项目定人,打破分工局限,不同领域的互相融合,最大化高效分配资源、优势互补,采用矩阵式管理模式,从不同部门调动能够兼具不同工作技能的人员成立内部审计小组,最小化成本的同时能使内部审计的监督职能发挥最大化的作用。进一步推动审计信息化的建设,内部审计监督过程中要重视大数据审计方法的应用,开展信息化审计模式,进行综合分析评价,提高内部审计监督的效率及效果。内部审计部门只有紧跟社会经济的变动,不断研究适合当下的审计技术及方法,重视审计风险,提高工作质量,才能使内部审计监督工作有效发挥其应有的职能^[3]。要不断学习探索新的先进科学的审计技术方法,不断加强各种技术方法的使用完善,并且在此基础上不断探索经济效益审计,从各方面提升内部审计监督职能。

3.2 做好审计工作定位

由于企业内部审计工作复杂,管理效益审计工作受综合性与系统性影响,需要审计工作人员具备一定的统筹规划能力,检验企业的各项活动运行质量,包括预算控制、活动策划等。在展开审计管理的过程中,企业需尽可能明确工作实际,有针对性地制定项目审计策略,建设项目审计框架,达成管理效益目标。实际的策略制定中,审计项目负责人务必要综合提升自身的专业水平,确保自身业务处理能力不受多方因素影响,此外,审计工作的展开需结合企业需求落实,是做专项审计或是年度审计等。同时,为保证企业的审计效果,审计人员在进行管理效益审计的过程中,不仅可依靠以往的工作经验,还可以查询之前审计的档案,规范审计程序,提升项目审计报告的精准度。

3.3 提高企业内部审计机构的规范性

在企业内部审计组织机构中,展现出两个重要特点,一个是独立性,另一个是权威性。其中,独立性指的是保证内部审计机构可以独立行使相应权限,在人员配置、经费确定、责任划分等方面不会受到外界因素影响,让内部审计更加合理和规范。内部审计机构的地位和层次都展现出了权威性特点,在内部审计机构地位和层次不断提高的情况下,其权威性也会不断提高,内部审计人员可以发挥的空间也随之扩大。以本集团公司为例,集团公司领导要求结合现有审计工作流程,找到影响审计工作质量和效率的相关因素,结合审计流程、审计环境、审计指标确定审计发展方向,设定可行性的审计管理计划,优化审计工作流程。在对审计流程分析调查过程中,提前做好审计调查、现场审计、盯控审计整改等全流程管理工作,结合各个环节实际情况制定审计分析报告,各审计项目组务必要有针对性地开展现场调查工作,规范审计工作流程,真实展现出公司经营情况和管理成果^[4]。企业为了全面提高内部审计工作水平,保证内部审计的规范性和专业性,在成立内部审计机构过程中,应该将其独立性和权威性特点充分展现出来,降低各种因素对其工作的影响。

3.4 提高内部审计结果的转化效率

首先,要致力于提升内部审计负责人和相关工作人员的思想道德水平与职业素养,使其用严谨的工作态度去分析、调查并提出合理的处理措施,将具体的结论和决定意见传递给财务部门风险管理工作者,从而降低财务风险。其次,人力资源部门需要做到积极配合,在财务部门工作绩效考核形成过程中需参考内审结果和意见,借助管理制度的激励性和约束性提升财务人员的积极性。再次,切实贯彻审计联席会议制度,定期召开审计联系会议向决策层献计献策,让其明白内审的重要意义,对内审工作的开展予以必要的支持。提出高质量审计建议,提升审计质量,推进审计工作高质量发展。

3.5 将企业的内向服务与管理效益

审计相结合管理效益审计工作生成的审计结果可以为报审计单位提供经营管理建议,提升企业的业财融合能力,强化自身风险抵御能力,实现持续经营创造价值的目的。高质量完成审计工作要求下,内部审计部门在开展审计工作时必须提升自身审计工作的效率,关注企业内部的重要项目、部门,检查项目资金流转情况,企业项目管理情况,项目完成质量等,特别是重点关注重大决策、重大项目安排和大额度资金运作实施情况。遵循审计原则,并且不受多方意识影响,保持审计的独立性,制定有效的内部控制措施,提升企业经营获利能

力。针对企业的内部管理工作来说,内部控制工作是企业管理系统运行的根本,能够作为企业的内部监督依据,内部审计人员完成审计之后,可向企业提供审计建议,综合外部审计的观点,方便企业之后周期内的监管与调节^[5]。审计工作人员需要更加关注审计策略的使用,调整内部控制系统,找出其中的问题,优化重组,确保企业能够更好地组织完成。

3.6 保持内部审计工作的独立性

为了保证审计工作的独立性,企业需要从以下几个方面进行:第一,企业应确定审计工作主体地位,在企业内部管理过程中,内部审计工作应作为重点工作,加强对各个部门工作情况的监督管理,规范各级人员工作行为,减少不必要工作问题的发生。企业内部审计为了起到监督管理效果,应该在监事会、审计部门的配合下完成审计工作。第二,强化审计部门工作职能,例如,监督、审查范畴不断扩大,积极深入到业务部门关键环节和核心流程,及时找到企业内部中出现的問題,制定相关对策将问题处理,降低给企业带来的负面影响,对工作进行优化与改进。在检查过程中,相关人员需要全面履行自己的工作職责,认真完成相关工作,及时找到工作中的问题并处理,结合实际情况整改。第三,加大处罚力度,对企业所有人员一视同仁,提高审计监督管理成效。除此之外,应该保证审计工作的独立性,防止企业与注册会计师之间有着密切的往来关系,保证内部审计工作的独立性和权威性,做到审计部门与审计对象之间信息及时公开。

3.7 完善内部审计管理制度

要保障内部审计监督工作顺利开展,并且能够对最终审计结果进行评价,必须建立在内部审计有相对完善的规章制度。要改善工作质量、提高工作效率、改善工作效果,就要对相关规章制度进行完善,严格要求管理。应该结合本组织的实际情况,不断完善内部审计监督制度的合理性、科学性、专业性和标准性。要全面考虑内部审计组织的建设,从组织到人员。内部审计监督职能能够充分发挥作用是基于完善的内部审计章程及健

全的内部审计规章制度。内部审计章程是内部审计工作开展的依据。内部审计的宗旨、权力和职责应在章程中进行清晰的界定。宗旨即是内部审计为谁服务,应该向谁报告,让内部审计人员在开展工作时能够明确自己的服务对象;权力要明确内部审计为了达到审计目标所需要的资源,即内部审计工作在开展的时候可以接触的相关资源;职责是体现内部审计的范围,在理想状态下,企业所有的经营活动都是内部审计的范围,要制定切实可行的内部审计工作流程,使内部审计监督能贯穿组织经济活动的全过程。将内部审计的职责范围在章程中进行清晰的列示,能够尽量避免审计双方产生分歧,从而提高审计工作效率。

结束语

综上所述,审计工作是企业经营管理中的重要工作内容,大量企业为提升企业经营的规范性、风险的控制能力,会选择年度审计、专项审计等方案,找出企业经营管理中的问题,以维持自身的经营管理能力,获取更多的经济效益。风险控制、资金流维护等多种经营导向下,传统的财务审计模式已经不再适用于之后企业的监督管理工作。为满足企业的发展需要,内部审计人员有必要提升自身的专业能力,按照社会公认的审计模式为企业提供报告,控制经营管理风险,维护企业经济秩序,提高企业资金使用效益,促进廉政建设,保障企业健康发展。

参考文献

- [1]杨小红.论企业内部审计风险成因及防控对策[J].商场现代化,2021(23):141-143.
- [2]杨荣.如何有效发挥企业内部审计监督职能[J].合作经济与科技,2022(03):154-155.
- [3]董小红,孙文祥.企业金融化、内部控制与审计质量[J].审计与经济研究,2021,36(01):26-36.
- [4]李琦.论内部审计在审计监督体系中的作用[J].中外企业家,2020(20):43.
- [5]李煦.解析企业内部审计重要性和存在的问题及对策[J].财经界,2021(35):154-155.