

内部审计在企业会计风险管理中的应用

李 雯

焦作千业水泥有限责任公司, 河南 焦作 454171

[摘要]随着我国经济的快速发展,企业在发展过程中所面临的挑战也越来越多,这其中不仅有外部环境所给予的挑战,更多的是由企业内人员、制度及经济等因素变动给企业带来的挑战,而在这些因素给企业带来的影响之中,最不能忽视的就是经济因素,对于企业来说,想要持续经营下去,需要必要的经济支持,因此可见经济因素对企业发展的重要性。想要做好企业管理,不能忽视会计管理这一方面内容,这有利于明确对企业的财务方面信息,从而保证企业正常经营运行。因此,企业应当对会计工作给予足够重视,重视会计工作人员的能力与综合素质,一般来说,企业可以通过进行内部审计对其工作质量做出保证。通过从横向、纵向两个方面进行内部审计工作,及时为企业发现发展过程中的风险,做好企业管理工作,进一步推动企业健康发展。本文主要研究了内部审计在企业会计风险中的相关问题。

[关键词]企业会计; 内部审计; 风险管理

DOI: 10.33142/mem.v3i2.6321

中图分类号: F239.45

文献标识码: A

Application of Internal Audit In Enterprise Accounting Risk Management

LI Wen

Jiaozuo Qianye Cement Co., Ltd., Jiaozuo, He'nan, 454171, China

Abstract: With the rapid development of China's economy, enterprises are facing more and more challenges in the process of development, including not only the challenges given by the external environment, but also the challenges brought by the changes of internal personnel, system and economic factors. Among the effects of these factors on enterprises, the most important factor that can not be ignored is the economic factor. For enterprises, if they want to continue to operate, necessary economic support is needed, so we can see the importance of economic factors to enterprise development. If you want to do a good job in enterprise management, you can't ignore the content of accounting management, which is conducive to clarifying the financial information of the enterprise, so as to ensure the normal operation of the enterprise. Therefore, enterprises should pay enough attention to accounting work and pay attention to the ability and comprehensive quality of accounting staff. Generally speaking, enterprises can guarantee their work quality through internal audit. Through the internal audit from both horizontal and vertical aspects, we can timely find the risks in the development process for the enterprise, do a good job in enterprise management, and further promote the healthy development of the enterprise. This paper mainly studies the related problems of internal audit in enterprise accounting risk.

Keywords: enterprise accounting; internal audit; risk management

引言

为了适应经济全球化的大环境,需要重视内部审计的工作,充分发挥内部审计在企业的风险管理中的作用,通过对企业纵向和横向两个角度的分析研究,及时发现发展过程中的风险,推动企业更好发展。文章对于内部研究在企业会计风险管理重点的应用的研究,有利于企业在当今环境下不断优化自身结构,及时发现规避风险,更好面对挑战,从而促使企业更加稳定的实现进步发展。

1 理论概述

1.1 企业风险管理

企业风险是指在企业发展过程中出现的可能会影响企业发展的一系列不确定因素,然而风险并不能被确认是完全负面的,企业在面对风险时,如果处理的好,能够为企业带来经济效益,那么风险也有可能转化为推动企业进一步发展的动力,但如果应对不好,风险就会为给企业带

来一定的负面影响,阻碍企业的进步,所以做好企业风险管理是十分重要的。风险管理工作是由企业管理者组织进行的,纳入企业战略决策中的重要工作,需要注意的是,这项工作不是一劳永逸的,需要在企业发展过程中持续开展,这样的动态管理有利于企业对发展过程中的各种信息进行判断,及时发现风险并做出反应,尽量使风险对企业的负面影响降到最小^[1]。

1.2 企业内部审计概述

1.2.1 企业内部审计的内涵

内部审计能够使企业内部更加客观全面的了解自身情况,明确企业的未来发展方向与目标。对于内部审计来说,要求审计人员站在独立客观的角度上,结合对企业情况的了解进行审计工作,对企业的一系列经营活动做出客观评价,以此推动企业向其目标发展。在内部审计工作中,通过对企业经营发展过程中面对问题的反应情况做出评

价,能够发现企业内部目前存在的问题,推动企业各部门之间的有效沟通,不断完善企业内部体系,这有利于降低企业经营过程中发生风险的概率,推动企业更好发展。

1.2.2 企业内部审计的主要职责

企业内部审计的主要职责分别是预测风险、控制风险和咨询服务,要想做到优秀的风险管理则需要充分履行这三个职能。首先,预测风险是指在企业经营的过程中,通过对企业各种经营活动的研究分析,结合相关数据信息,对各经营活动可能面对的风险做出评价,这能够更加清晰地反应企业整体经营时的风险状况,企业的会计人员可以根据内部审计的结果及对风险的反馈情况了解企业目前的形势,从而使企业面对风险时显得更加从容不迫,更好地应对风险。其次,关于控制风险,是指在预测风险工作完成之后,对照风险预测所得出的结果,筛选可能会造成风险的相关因素并对其进行检查调整,这样做能够有效控制风险。最后,咨询服务是指内部审计部门能够提供咨询建议,风险预警等信息,有利于企业进一步发展。

2 内部审计在企业会计风险管理中的应用价值

2.1 有利于提升企业的风险防控能力

由于内部审计部门拥有较强的独立性,所以通常能够更加客观的看待问题,正因为如此,在企业会计风险管理中少不了内部审计的参与。通过内部审计部门的工作,能够使企业会计更加全面具体的了解企业的内部信息,促使其更好的进行财务管理工作,从而提升企业的风险防控能力。

2.2 有利于提升企业的经营管理水平

通过内部审计的工作,还可以使企业的经营管理水平得到提升。内部审计实质上就是对企业内部各类的生产经营活动做出审查,尽量减少企业经营过程中所存在的问题与不足,从而通过内部审计工作提高企业整体工作的效率与能力。由于内部审计的工作性质,他们对企业的了解是充分且客观的,清楚的知道企业的不足,发展程度等情况,可以将这些信息利用起来,优化企业的结构,提升经营管理水平^[2]。

2.3 有利于完善企业内部控制机制

除上述应用价值之外,进行内部审计工作还有利于企业内部控制制度的完善。由于内部审计工作进行的范围、特点及重要性,企业的日常经营管理活动已然离不开内部审计工作。另外,内部审计可以为企业今后的发展目标与发展建议提供参考,同时,能够帮助企业建立完善内部控制制度,推动对企业内部相关工作的建设。

3 企业内部审计工作现状

3.1 内部审计部门独立性不足

结合我国企业目前的审计工作的真实情况来看,我国现在的内部审计工作还是存在问题的。有的企业并没有给予内部审计部门足够的重视,因此,审计结果也常常被忽视,没有被充分利用起来。另外有些企业的内部审计部门的设立仅仅是个形式,部门缺少独立性,那么在进行内部

审计工作时就会处处受人掣肘,这种情况下内部审计的功能也很难得到发挥。没做好内部审计工作,企业会计对风险的预测控制也会出现一定问题,从而影响到整个企业的生产经营活动。

3.2 内部审计管理体系不完善

在企业中,不仅要有内部审计部门,给予该部门独立性,使其能够独立客观科学的完成审计工作,还要有内部审计管理体系。如果企业缺乏内部审计管理体系或是存在体系并不完善的情况,那么就很难保证内部审计的工作结果是科学有效的,还有可能导致工作效率低,质量差等问题,导致企业其他部门不能放心使用内部审计的结果,这一定程度上会阻碍企业的发展。因此,企业需要建立完善内部审计管理体系,随着时代的发展,采用先进科学合理的管理方法,对于传统的管理方法来说,如果发现已经不适用于现代企业的话,就要及时更新,以免提升企业内部审计和经营的风险。

3.3 内部审计风险管理方法单一

结合实际情况,我国大部分企业在内部审计方面存在的问题其实是没有找到合适的关于对内部审计风险进行管理的方法。传统的管理方法比较单一,使用这种方法在进行管理时存在明显的滞后问题,一般来说,就是对常规审计或是预防性审计的管理不到位,不能及时地发现风险并作出处理应对,损害已经发生,事后再进行审计工作也是于事无补。除此之外,再这种单一地内部审计风险管理方法下进行审计工作所得出的审计结果并不严谨,其可信度与有效性也会大打折扣,不利于企业的健康发展。因此,企业需要积极创新风险管理方法,建立完善适合企业的合理有效的内部审计风险管理方法,以推动企业发展。

3.4 审计人员专业能力不强

审计工作质量的好坏虽然会受到很多要素的影响,但最重要的一个因素是审计人员,审计人员是审计工作的主体。所以,审计人员专业能力与综合素质的强弱至关重要。目前来看,有一些企业并不重视内部审计部门,因此,在该部门招选拔应聘者时没有针对性,导致内部审计的工作人员专业素养堪忧,就算对其进行再培训,增强了其专业性,但再培训也要付出时间与金钱成本,不如直接选用专业人才。审计人员缺乏专业性,就导致内部审计工作的质量较低,审计结果有效性不强,审计人员对风险的预测与分析能力也有限,不能更好地为企业服务。所以,从企业长远效益考虑,企业不能仅仅注重眼前的经济效益,更要注重人才的选用,在今后为企业创造更多效益。

4 企业内部审计在会计风险管理中的应用

4.1 设置专职机构,重视审计工作

为了通过内部审计工作推动企业对风险的防范,从而促进企业进一步发展,审计部门工作过程中应该明确工作任务,履行自身职能,建立完善合理的内部审计管理体系,

在满足独立客观的前提下进行内部审计工作。除此之外,提高审计工作人员的专业知识和综合素质,明确审计工作的最终目标和部门的工作权限,提高审计工作的准确性和结果的有效性,使内部审计真正能够在会计风险管理中得到应用,从而对企业的发展起到推动作用。还有就是,想要更高效利用内部审计进行风险管理,审计人员要明确自身职责所在,不断积极进行学习,提高自身素质和能力,更好为内部审计工作服务,推动企业财务会计方面平稳运行,以保证财务管理不会出现严重错误,从而为企业的发展保驾护航^[3]。

4.2 完善内部审计风险评估体系

通过内部审计的有效进行,能够发现企业经营过程中的问题和风险,只有在面对风险时采取合理的策略,降低风险对企业的负面影响,才能保证企业的持续发展。而企业想要有效防范风险,需要完善内部审计风险评估体系,这有利于保证风险评估的准确性,提高企业在面对各种风险时的处理能力,从而更好应对各种风险。正因为风险评估体系的建立完善对企业发展有着重大影响,所以对相关工作人员与企业本身也提出了要求,工作人员需要有一定的风险意识,能够敏锐察觉到风险的存在与造成风险的原因,有采取合理措施手段有效规避风险的能力等。企业则需要重视内部审计相关工作,确定完善内部审计风险评估制度,对风险各方面做出具体评估并采取措施以降低风险影响。

4.3 丰富审计手段, 评估审计风险

在当代时代背景下,传统单一的审计方法已经不适用于现在的企业情况,以前的方法不够先进,具有一定的滞后性,往往在风险已经发生之后才进行风险评估,这时审计所得到的风险类型信息或是针对风险的解决方法等对企业来说意义不大,因为已经发生的风险已无法再规避了,举例来说,企业会计人员监守自盗,私自挪用公款等此类未知的风险就很难通过传统的审计手段来应对。因此,为推动企业发展,实现审计目的,应该丰富审计手段,在风险发生前就预测风险,对其进行控制,制定相关风险预案,这样才能更好发挥审计作用,面对企业未来挑战。通过审计部门对会计工作的监督,及时发现会计工作中是否存在问题,如果出现问题进行上报并控制,增强企业的财务管理,也能够避免重大会计管理风险。对于审计工作人员来说,需要了解风险类型,不断加深对风险的认识,掌握风险评估方法,提高自身的专业能力与素质,在遵守相关法律法规的前提下,有序的进行内部审计工作,保证审计结果是科学并且真实有效的。在对会计风险进行管理时,要科学合理的评估风险,尽量做到真正为企业发展规避风险。

4.4 完善聘任制度, 培训审计人员

进行内部审计工作时,审计人员是不可或缺的,如果没有了专业的审计人员,那么即使拥有再完善的体系和管理方法,审计工作也是无法继续进行的。因此,企业内部审计部门的聘任制度应该科学完善,有合理的聘任标准,

能够为部门带来人才,满足内部审计的工作需要,在招聘人才时,可以设置一些硬性条件,来筛选企业真正想要录用的人才类型,同时应该综合考虑应聘者的专业能力、综合素质以及责任心等等。举例来说,对于内部审计工作,企业将硬性条件设置为只有经济类专业毕业或是拥有一定审计工作经验的人才能够胜任,这样能保证应聘者的专业能力水平。同时,在进行面试的过程中,通过与应聘者的交流沟通,判断其责任心与沟通能力等水平是否符合公司的用人标准,在确定录用后可以设置 1-2 个月的试用期,再次观察员工的工作能力与综合素质,如果发现有不合格的员应该及时排除,以保证审计工作的有效性。除此之外,为保证内部审计工作人的准确严谨,还可以对部门已有的员工进行学习培训,更新员工的知识体系,学习了解会计的日常工作,同时加强其对相关法律法规的认识,这有利于员工内部审计工作的进行,更加准确的识别风险并进行风险管理,制定最科学有效的风险预案,从而促进企业进一步健康发展^[4]。

4.5 推进内部审计信息化建设

当今社会信息化趋势明显,为了顺应时代发展,内部审计部门也可以推进信息化建设,开发利用审计软件,进行电脑系统化的施工,这有利于提高审计的工作效率,一定程度上能够减少审计人员粗心等问题而导致的失误,提升审计工作的质量,使审计结果更加准确真实可信。审计工作信息化,可以更好地将审计与企业其他信息相结合,如财务报表信息等,这有利于内部审计人员更加全面了解企业情况,发现解决会计风险^[5]。

5 结语

综上所述,为了规避企业经营中的各种风险,推动企业进一步健康发展,实现持续经营,必须要重视内部审计工作。企业要明确内部审计对企业会计风险管理的价值,不断完善内部管理机制,加强内部审计的管理,提高审计人员的专业能力与综合素质,确保内部审计的职能能够得到有效发挥,从而促使企业进一步发展。

【参考文献】

- [1]戴晓红. 内部审计在企业会计风险管理中的应用探析[J]. 现代经济信息, 2018(20): 223.
 - [2]胡安亮. 企业会计风险管理中内部审计的应用分析[J]. 现代经济信息, 2018(15): 173-174.
 - [3]孔阳. 内部审计在企业会计风险管理中的应用探析[J]. 商业经济, 2018(2): 125-127.
 - [4]董雯, 董春英. 探讨内部审计在企业会计风险管理中的应用[J]. 中国集体经济, 2017(20): 89-90.
 - [5]孔阳. 内部审计在企业会计风险管理中的应用探析[J]. 商业经济, 2018(2): 125-127.
- 作者简介: 李雯(1983-)女, 汉族, 河南焦作人, 本科, 中级会计师, 研究方向为财税管理。