

## 浅议内部审计风险的形成及控制

文/庄炜玮 李建勇 秦世华

### 一、内部审计风险的主要成因

#### (一) 客观原因

造成内部审计风险的客观原因来自内部审计所处的内外部环境。

内部审计机构的独立性和权威性欠缺。内部审计机构是单位内部设置的机构，在本单位负责人的领导下开展工作，为本单位实现经营目标服务。因此，内部审计的独立性和权威性不如外部审计。独立性是审计工作的灵魂，不能保证审计机构和审计人员在组织上的独立性，就不能保证审计工作的自主性和权威性，就不能保证审计质量规避审计风险。目前，内部审计机构的设置五花八门，有的审计机构设在财务处，有的审计机构和纪委、监察部门合署办公。有的单位领导既管财务部门又管审计部门，这势必削弱审计机构的独立性。再有，《审计法》规定，审计人员办理审计事项，与被审计单位或者审计事项有利害关系的，或有其他利益关系可能影响公正执行公务时，应当“回避”。而内部审计人员与本单位其他部门工作人员长期生活在一起，从而不可避免地有着千丝万缕的联系，审计时会出于利益关系或情面上抹不开，致使审计走过场，不能履行审计职责，使审计风险加大。

#### (二) 主观原因

相对于造成内部审计风险的客观原因，造成内部审计风险的主观原因主要是来自于内部审计本身。

内部审计的工作方式是内部审计风险的主观原因。由于内部审计对象的限制，现代内部审计广泛使用分析性复核和抽样技术，这些技术的使用本身就是以假定存在一定程度的审计风险为前提的。同时，分析性复核技术中包含内部审计人员较程度的主观判断，而抽样技术强调的是根据样本审查的结果推断总体的特征，这些技术都不可避免地会造成审计结果的偏差，以至于造成不同程度的审计风险。

内部审计人员的自身素质也是造成内部审计风险的主观原因，包括从事内部审计工作需要的政策法律水平、专业知识、经验、技能、审计职业道德等。现代内部审计工作的复杂性对内部审计人员的素质要求很高，内部审计人员只掌握基本的审计技术和方法是远远不够的。如果内部审计人员素质不高、能力有限就更加无法有效地运用现代审计技术与方法，也更加无法认识和识别内部审计风险，只会造成更大程度的内部审计风险。

### 二、控制和降低内部审计风险的主要途径

#### (一) 加强审计业务管理，完善内控制度

一方面，完善审计作业程序。加强审计质量控制，规范审计作业程序。内部审计在审计前，必须制定全面、科学、合理的审计工作方案。内部审计是根据领导批准的审计工作计划，无选择地按计划进行审计。因此，内部审计人员在评估审计风险的基础上，对产生审计风险可能性大的单位，在确定主审人选、投入审计力量、审计时间安排等方面要予以充分考虑，周密安排，最大限度地减少审计风险。在制定审计工作方案时，注重分析评估审计风险，可起到防范于未然的作用。另一方面，应建立审计“三级”复核制度，即审计证据、审计工作底稿、审计报告由其他审计人员复核，然后再由审计组长复核，最后再由审计机构负责人讨论审计的重点内容及可能出现的问题，对于在审计中发现的新情况、新问题及时进行讨论，在撰写审计报告前应汇总审计工作底稿，由审计组成员讨论归纳审计结果和审计报告应出具的方式等。

#### (二) 源头参与，事前监督，过程控制，减少审计风险。

内部审计机构作为组织的“经济警察”，必须主动介入到组织生产经营活动中去，积极参与组织管理工作，监控经济业务活动的全过程，融监督和服务为一体，在监督过程中，随时发现问题，及时准确地提出改进建议，防止问题的产生。开展内部审计，不应仅限于事后监督，更多的是事前预防与事中控制，对单位内部控制进行全过程、全方位的监督和评价。通过事前事中审计，及时发现各个环节存在的问题，把审计风险降到最低。

#### (三) 优化审计活动的外部环境

首先要从组织形式上有效保证内部审计机构和人员在组织上和业务上的实质性独立。要真正发挥内部审计的作用，充分实现其职能，就必须设置独立的内部审计机构，配置专门的审计人员。领导关系选择上也要提高其直属领导层次，并需考虑与其他管理工作的关系，避免领导既管财会工作，又管审计工作，即自己监督自己。这样才能保证审计机构和审计人员开展业务时的实质性独

立，在制定审计计划，实施审计程序，至最后提出审计建议和意见时不受任何干扰，保持应有的客观公正的态度，圆满完成审计任务，有效降低审计风险。其次建立健全有效的内部审计准则和法规，为内部审计业务操作提供规范和指南，使内审工作走向规范化，制度化和法制化。

#### （四）整合内外部审计资源

审计人员知识能力要与审计内容相适应，避免承担不能胜任或不能按时完成的业务。面对明显较大审计风险的待审项目或明显超过自身各方面条件的待审项目，应适当进行外部委托，实现内部审计风险外部转移，降低自身审计风险。

开展内部审计，是促进我国社会主义市场经济持续健康发展的重要保证。做好内部审计，任务艰巨，意义重大。广大内部审计人员要坚持“全面审计，突出重点”的工作方针，加强内部审计监督职能。内部审计机应牢固树立内部监督和服务意识，充分发挥内部审计在加强内部管理、提高经济效益、实现事业目标方面的促进作用【本文是河北科技大学校立基金课题（课题编号：XL2005082）。作者单位：河北科技大学审计处】

#### 相关链接

市场经济发展中人才资源诚信培养的经济价值  
浅议内部审计风险的形成及控制  
论企业员工培训风险防范  
挪用公款给私营单位使用的定性  
基于激励机制的商业银行信用风险管理研究  
试论建立社会信用体系对抵制商业贿赂的重要意义

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心