

浅议内部审计的作用及风险防范对策

文/郭银环

一、内部审计在企业管理中的作用

1、内部审计在风险管理中的作用

内部审计通过将风险管理评价作为审计工作的重点，用以检查、评价风险管理过程的充分性和有效性。由于内部审计人员长期立足于企业管理中的具体岗位，所以可以随时深入到生产经营过程中了解、掌握具体情况。

首先，内部审计涉及面广泛，在企业生产、采购、财务会计、人力资源管理中各个领域寻找漏洞，对出现的风险提前做出预警和评测；其次，内部审计在企业管理中起着协调作用，内部审计通过深入到企业管理内部，寻找并统筹企业合理规避风险，协调各部门有序的进行内部控制。

2、内部审计在内部控制中的作用

内部审计通过监督与检查来促使内部审计得以实施，促进企业建立起有效的内部控制系统，降低控制风险，防患于未然。内部审计的执行力体现在企业管理的各个环节，通过对评估资金、科研、基础工程等项目的各种调研，对费用开支是否合理，手续是否规范，票据是否合法等实际问题进行鉴定，以保证这些专项开支经济合理，防止浪费。

二、内部审计风险产生的原因

1、抽样审计方法的运用，必然产生审计检查风险

抽样审计调查是针对冗长的企业数据而采取的一种简便方法，是审计理论和实践的重大突破，解决了全面调查中费时费力的缺点。然而，由于抽样调查只能依据工作经验或随机抽取某个时间段的资料进行小概率调查，势必造成专业判断失误和样本选择不当的出现，为内部审计和数据带来一定的片面性和局限性。

2、内部审计人员职业能力有限

在审计队伍中，人员专业性不强是普遍存在的现象。目前许多企事业单位特别是基层单位，内部审计人员大多是从不同部门调到内审岗位的，专业素质偏差，缺乏内审经验，对一些管理上的漏洞和操作上的不规范情况敏感度不够，导致一些隐患和问题不能及时发现和上报。同时由于一部分审计人员风险意识不强，只图快速完成一项审计任务，不深入仔细地开展检查，导致相关环节失误，增加审计风险。

3、内部审计机构独立性不强，可能导致审计风险

体制的缺陷是直接造成这一问题出现的原因。目前审计部门的人员设置管理直接由同级领导，这使得审计部门监督和检察职能不能得到有效发挥，容易受其他同级部门牵制或干涉，内审人员很难放手大胆的去执行任务。内审部门在一些企业中形同虚设，无法有效发挥职权对企业不合理现象监察管理，即使查出一些违规违纪问题，往往大事化小，无形中增加了内部审计的风险。

4、企事业单位存在偏见，对审计工作缺乏重视

少数企事业单位在观念上一味的坚持业务第一的思想，只要把业务做上去，其他的一概置之不理，这就造成了缺乏统一的法人意识、风险意识和全局意识，违规违纪和管理混乱的现象没有从根本上扭转，损害了企业的整体社会形象，缺乏可持续发展的规划，最终被现代企业制度所淘汰。

三、审计内部风险的防范与对策

1、提高内部审计的地位，增强其独立性

内审部门要实现其独立性，必须建立完善的企业内部控制结构，提高企业内部审计的地位和层次。在规范审计运作时，可以建立由董事会或审计委员会直接领导的内部审计体制，使内部审计不受管理层的制约，独立客观地开展工作的。同时，为了明确内部审计职责，增强独立内审秩序，应建立上下结合、下审一级的内部审计体系，由上级内审部门负责对下级管理层的审计，多层次开展企业内部审计工作，对各级管理层进行有效的监督和控制。

2、提高内部审计人员的综合素质，培养专业的内审人才

内审人员业务水平的高低直接关系到内部审计风险及风险损失发生的可能性大小，同时也反映着内审人员风险意识的强弱。因此，企业要加快审计人才培养的步伐，全面提高内审队伍的整体素质。

首先，企业必须提高内部审计人员的业务水平，将实践经验丰富、业务水平较高的人员充实到内部审计队伍中来，使内部审计队伍的构成向多元化高素质人才的结构转换。其次，要实行内审人员专业分工制，充分发挥内审各专署人员的监察功能，有效预防风险发生。再次，企业应建立严

格的内部审计人员聘用机制，对新聘用者进行适当的培训和监督指导。

3、建立有效的内部审计质量控制与评价体系

内部审计质量控制和评价体系是防范内部审计风险的核心。企业的不断改进需要信息的高效反馈，而审计部门作为企业的质量评估、效率监察部门，必须建立一套科学、严密的内部审计质量控制制度，并把这套制度推行到企业的各个经营环节，促使内审人员消除或减少内部审计风险，保证内部审计质量。同时针对目前一些企事业单位存在“重审计、轻整改、查而不处、处而不严”的现象，国家应尽快出台相关措施。

知识经济的到来对于全球经济必将产生重大而深远的影响，审计作为一项社会经济活动，必将受到新经济环境的影响。由此可见，审计内部的组织管理和风险防范责任任重道远，企业要想建立一支可靠、高素质的审计组织，强化企业内部的约束机制，必须要增强企业风险意识(作者单位：保定职业技术学院)

相关链接

新经济和传统经济下的企业信誉问题研究
浅议内部审计的作用及风险防范对策
建立市场经济诚信机制探析
驰名商标淡化之法律思考
谈公司治理与会计监督
会计诚信与企业的社会责任
怎样做到在会计工作中不做假账
浅析公司治理中的会计责任与会计诚信
基于网格的远程沉浸将解决电子商务中的诚信问题

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