

Research on the Application of Internal Audit in Enterprise Accounting Risk Control

Shuangjian Yu

Power China Ecological Environment Group Co., Ltd., Shenzhen, Guangdong, 518100, China

Abstract

The effective application of internal audit in enterprise accounting risk management and control can better improve the identification, response and processing ability of enterprise accounting risks, improve the efficiency of accounting risk management and control, and provide more help and guarantee for the sustainable development of enterprises and the realization of enterprise strategic development goals. This paper also focuses on this, mainly from the internal audit in enterprise accounting risk control application points and safeguard measures. It is hoped that the discussion and analysis of this paper can provide more reference and reference for relevant units, and the effect and quality of enterprise accounting risk control can be improved through the scientific application of internal audit, so as to escort the sustainable development of enterprises.

Keywords

internal audit; accounting risk management and control; enterprise development; application points

内部审计在企业会计风险管控中的运用研究

于双见

中电建生态环境集团有限公司, 中国·广东·深圳 518100

摘要

内部审计在企业会计风险管控中有效应用可以更好的提高企业会计风险的识别、响应和处理能力,提高会计风险管控效能,为企业的可持续发展以及企业战略发展目标的实现提供更多的助力和保障。论文也将目光集中于此,主要从内部审计在企业会计风险管控中的应用要点及保障措施等多个维度展开论述。希望通过论文的探讨和分析可以为相关单位提供更多的参考与借鉴,通过内部审计的科学应用提高企业会计风险管控效果和管控质量,为企业的可持续发展保驾护航。

关键词

内部审计; 会计风险管控; 企业发展; 运用要点

1 引言

经济社会的迅速发展让企业迎来了前所未有的发展机遇,但也随着市场主体的增加让企业在运营和发展的过程中面临的不确定性因素变得越来越多,在这样的背景下加强会计风险管控是十分必要的,而内部审计在企业会计风险管控中有效运用则可以更好的提高企业会计风险管控效果,可以紧抓以下几个要点做出优化和调整。

2 内部审计在企业会计风险管控中的应用要点

相关单位可以从以下几个要点,将内部审计有效应用于企业会计风险管控当中,提高内部审计的应用效果和会计风险管控效果,如图1所示。

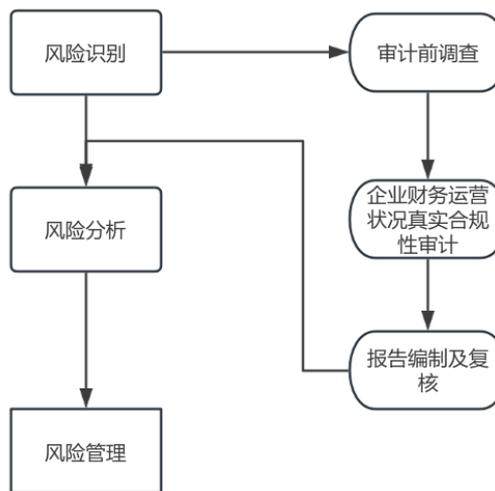


图1 内部审计在企业会计风险管控中的应用要点

2.1 内部审计在会计风险识别中的应用

风险识别是企业会计风险管控的重中之重,只有落实风险识别才可以保证企业会计风险管控的针对性、科学性和

【作者简介】于双见(1982-),男,中国河南许昌人,本科,审计师,会计师,从事审计研究。

有效性,及时发现企业运营发展过程中存在的风险问题,可以紧抓以下几个要点,通过内部审计工作的有效落实提高会计风险识别能力。

首先,需要落实审计前的调查工作,相关工作人员需要做好数据收集、整合和分析,了解相应的法律法规政策文件以及企业的市场定位、运行需求、业务情况、运行特点及企业的会计管理制度,在此之后做好工作规划,明确在内部审计工作落实的过程中的审计范围、重点审计对象以及审计顺序和审计人员的工作任务,送达所需资料清单及审计通知书,保证审计工作能够顺利推进、有序开展,确保内部审计风险审计的规范性、科学性和合法性^[1]。

其次,需要落实企业财务运营状况真实合规性审计,审计人员需要紧抓国家政策制度的执行情况、企业的运营情况和财务情况以及企业在运行过程中的资源损耗程度和固定资产流失情况等相应关键点落实审计工作,分析是否存在虚假支出、超标准报销等相应问题。

最后,需要落实报告编制及复核工作,将收集到的数据信息进行汇总,生成审计报告,并且在审计报告中给出审计意见、审计决定,明确在企业运营发展过程中存在的风险问题,在此之后还需要落实复核工作,确保审计报告内容完整、规范、充实。

2.2 内部审计在会计风险分析中的应用

会计风险分析是会计风险管控的前置环节,其主要功能是为了明确会计风险因素,让会计风险管控工作在实践落实的过程中更有侧重点更有着力感,例如在内部审计工作落实的过程中就企业的工资、奖金等相应风险进行分析时,则需要从多个层面来确定风险因素,如在工资层面需要判断和分析经理、主管等相应高层工作人员的薪资待遇是否符合集团的相关规定,副总以上的工资是否经过了会议决定、是否在人事处有相应备案。再例如就奖金风险进行分析的过程中,则可以从企业的文件制度着手分析是否存在违规发放、重复领用、高标准发放的相应问题等等,通过风险因子分析来更好地明确可能出现的风险及原因。

2.3 内部审计在会计风险管理中的应用

在确定企业会计风险及风险构成因子之后则需要对会计风险管控路径做出有效优化和调整,针对性地确定管理方案。例如,如果在会计风险识别的过程中发现该企业存在会计核算风险,这时则可以通过轮岗制度的确定以及会计人员培训工作的有效落实来确保相关工作人员在实践工作落实的过程中能够端正工作态度、规范工作行为,且能够科学选择工作技术方法,保障工作质量水平,进而有效降低会计核算风险。又如,如果在风险识别环节发现企业存在现金风险时,则可以在会计风险管理的过程中紧抓货币资金收入与支付流程这一关键点,对控制方案做出有效调节,完善相应的规章制度,进而达到较好的风险管控效果^[2]。

3 内部审计在企业风险管控中应用的保障措施

3.1 优化审计制度

内部审计工作的有效落实可以为企业会计风险管理提供更多的助力和保障,进而提高会计风险管控效果,在这样的背景下保证内部审计工作落实的规范性、有效性和科学性是十分必要的,而完善规章制度则可以较好地实现这一目标,因此必须结合企业内部审计需求和会计风险管控需求来完善规章制度,可以紧抓以下几个要点做出优化和调整。

首先,可以就内部审计规范及流程问题完善规章制度,在这一点上企业可以结合企业的自身情况和组织架构设计审计委员会,审计委员会重点审计中高层工作人员上交的财务报告、内部控制评价报告等相应的报告信息,同时审计委员会也可以就内部审计、外部审计工作存在的问题和不足进行讨论,并给出相应的指导,加强对内部审计的监督和管控,保障内部审计工作落实的独立性、规范性和合理合规性。在审计委员会下可以设置审计中心,审计中心主要对接内部审计活动,受审计委员会直接领导,审计中心在审计过程中形成的审计结果可以直接递交到企业董事会或审计委员会,进而避免受外部因素的影响导致审计结果的准确性、公正性和可靠性受到较大冲击^[3]。

其次,在规章制度建设的过程中可以就风险评估问题建立规章制度,在这一点上可以由内部审计委员会牵头引导,结合相应的法律法规、企业的实际情况和企业的常见风险分析风险评估方法,以事前识别、事中分析、事后管理全过程管理模式为中心对审计评估方法作出科学调整,在此基础上则需要优化责任机制,将责任对标到个人对标到岗位,明确不同环节执行过程及不同部门工作人员肩负的责任、需要完成的工作内容,进而为风险评估工作的开展提供更多的信息参考与数据支持,同时也通过规章制度完善让风险评估工作能够顺利推进。

最后,需要推进风险应急管理问题完善规章制度,一方面需要结合前期风险评估数据分析企业在运营发展过程中可能存在的风险问题以及不同风险问题所带来的影响损失以及不同风险问题的构成原因,对风险问题进行分级分类处理,在此基础之上结合不同风险问题的具体情况来明确风险处理方案和应急措施,确定应急管理机制和内部审计工作落实过程中的重点控制对象,在规避风险、降低风险出现概率的同时也可以保证在风险出现以后将风险所带来的损失和影响最低化。此外,在规章制度建设和完善的过程中还需要就应急响应、授权审批、执行反馈等相应问题完善规章制度,确保各项工作能够顺利推进。为了进一步提高企业会计风险响应处理解决能力,也可以在规章制度建设的过程中要求相关工作人员定期汇总数据信息,递交内部审计报告,明确会计风险的控制情况以及在风险应急处理过程中采用的技术方法、所达成的效果影响,在此基础之上针对性地调节

内部审计工作重点、要求以及相应的规章制度，并且优化管理机制^[4]。

3.2 完善审计方法

有效优化内部审计方法对于提高内部审计效率和质量会起到至关重要的影响，而就现阶段来看在内部审计工作落实的过程中较为常用且较为有效的内部审计方法主要包含以下几种：

首先，为凭单审计方案法，该种技术方法是以数据可信性为着力点以会计科目审计为核心落实内部审计工作，相关工作人员在采用凭单审计方案法时需要收集大量的会计资料，对会计资料进行审核盘查，发现会计资料中存在的欠缺和不足，及时发现问题并有效解决问题。但是该种技术方法也存在着一定的欠缺和不足，即在内部审计工作落实的过程中所需要处理的数据信息相对较多，且较为依赖于相关审计工作人员的经验判断，因此很容易会出现遗漏问题。

其次，为制度基础审计法，该种方法是以企业内部控制制度为中心，对会计资料的审查范围做出适当调整，确定会计资料审查范围，并落实实质性审查。在实质性审查工作落实的过程中需要通过制度健全性测试分析企业内部控制制度存在的欠缺和不足，找到其解决对策和处理方案，同时需要通过制度分析来更好地明确内部控制制度执行效果及执行效果与预期结果之间存在的偏差及偏差原因，对制度进行评价，判断内部控制制度的可靠性，在此之后通过实质性测试，对财务会计信息的真实性、完整性进行分析^[5]。

最后，可以采用风险导向审计法配合目标导向法分析财务预算，落实财务预算审计工作，在风险导向审计法应用的过程中相关工作人员需要结合现行企业存在的风险问题确定固有风险范围和重要账户资料，在此之后落实风险分析和风险控制展开审查工作，紧抓高风险项目，提高内部审计质量和审计效果。

3.3 依托现代科技

内部审计工作的有效落实对于相关企业的可持续发展会产生至关重要的影响，保证内部审计工作效率质量是十分必要的，而推进内部审计工作的信息化建设和现代化建设则可以为内部审计工作效能提升提供更多助力，可以从以下几点着手做出优化和调整：

首先，相关企业需要加大资源投入，引入更多的仪器设备，为内部审计的信息化建设和数字化建设提供物质支持。这就需要做好内部调查，了解内部审计的主要工作内容、工作方向、工作重点和工作标准，分析内部审计数字化建设的切入点，在此基础上针对性地购入相应的仪器设备，为内部审计工作提供更多的便捷和保障。

其次，需要通过建立软件系统的方式来为内部审计工作提供更多的助力和便捷。在这一点上，相关企业可以与第三方机构建立合作关系，由第三方机构结合内部审计流程、规章制度和企业内部审计工作的主要工作内容来建立信息系统，并且定期对信息系统进行完善和优化，保障内部审计工作与信息系统的契合性，并且紧跟内部审计需求对系统功能做出不断的完善和调整。此外，在信息系统建设的过程中需要加强内部审计部门与其他部门的沟通和交流，做好各部门系统间的对接，让内部审计工作人员可以通过信息系统收集更加完整全面的信息数据，为内部审计工作提供更多的助力和便捷。

最后，内部审计的信息化建设虽然可以更好的提高内部审计效率和质量，但是需要注意的则是内部审计所涉及到的信息数据也包含企业的核心数据，如果出现数据丢失、泄露等相应问题将会给企业带来较大的损失和影响，在这样的背景下则需要在系统建设的过程中加强网络安全设施建设，通过防火墙、信息浏览权限等相应网络安全建设来更好地保障数据安全，同时为内部审计工作的开展提供更多的数据支持和信息参考^[6]。

4 结语

内部审计工作的落实可以为企业会计风险管理提供更多的助力和便捷，让企业会计风险管理的效率和质量得到提升，为企业的可持续发展奠定良好的基础和保障，相关的企业需要从会计风险识别、分析和管理三个维度来分析内部审计的融入路径，在此基础之上还需要通过完善审计规章制度、优化审计方法、推进内部审计信息化建设等多种方式来提高内部审计的质量和效率，进而提高企业会计风险管控效果，让企业可以更快更好地实现战略发展目标。

参考文献

- [1] 周庆.浅谈内部审计在企业风险管控中的定位与作用[J].金融论坛,2024(1):43-45.
- [2] 李枝枝.内部审计在企业会计风险管理中的运用[J].中国乡镇企业会计,2023(7):162-164.
- [3] 贾茜.内部审计在企业财务风险管控中的实践研究[J].商场现代化,2023(5):156-158.
- [4] 刘朝霞.内部审计在企业会计风险管理中的应用[J].财会学习,2022(9):118-120.
- [5] 王霞.内部审计在企业会计风险管理中的应用[J].中国中小企业,2022(3):107-108.
- [6] 宋欣昱.内部审计在企业会计风险管理中的应用[J].时代金融,2021(23):72-73+89.