

风险导向内部审计在企业中的运用研究

文/吕武勇

摘要：风险导向内部审计模式是近年来结合外部审计工作经验所提出的企业内部审计新兴发展模式，它对于企业经营管理潜在风险的预防而言有着十分重要的积极意义。本文重点论述了风险导向内部审计的相关概念，介绍了风险导向内部审计的主要实施步骤，并阐述了提高国内企业风险导向内部审计能力的主要措施。

关键词：风险导向；企业管理；内部审计

一、风险导向内部审计的相关概念

内部审计最早起源于西方国家企业管理学中，该项职能被应用于西方国家的企业管理者们对企业运营环境的塑造和维护方面。内部审计工作从本质上讲是对企业管理的一种加强。风险导向内部审计是近年来在传统内部审计基础上提出来的创新发展模式，它对于企业的经营管理加强而言有着十分重要的作用，从长远的眼光来看，风险导向内部审计将是内部审计管理职能向下一步发展进化的主要方向。

风险导向内部审计是为了做好企业内部审计工作，加强内部审计有效性而提出的全新发展思路。风险导向内部审计有利于企业在经营管理过程中将主要发展资源和精力投入到对长期发展战略目标具有重要影响的方面。对于这些能够影响到企业长远发展战略目标的方面，可能存在需要在运营、管理过程中注重风险的控制，以此为基点开展的具体内部审计工作，乃是针对市场风险、经营风险、生产运行风险、财务风险等方面。为了规避这些经营管理过程中存在的风险可能对企业的长远发展带来的影响，企业管理者应当组织、运用充分的内部审计工作审慎评估这些经验管理风险，制定有针对性的内部审计工作方案，才能在最终的审计工作成果中有效发现潜在的各项风险，并提出相应的规避方案，充分发挥内部审计职能。

二、风险导向内部审计的实施

风险导向内部审计工作的开展有一定的阶段性和程序性，在每个阶段都有必须要完成的工作，且具有独特的特点，具体包括以下三个阶段。

（一）准备阶段

在准备阶段，审计工作者要设立审计的具体目标，通过特定的方式获得对企业可能存在的风险评估信息，并全面客观地对风险进行分析。与此同时，审计工作者要重点掌握企业所在行业的发展态势和情况、当前企业的市场和法律环境以及企业的经营状况等。通过详细的评估和调查，切实掌握企业的情况。以风险为导向的内部审计，审计工作者要将“风险”牢记于心，选择具有代表性和针对性的风险点进行重点监控。在充分分析了企业的风险问题之后，要对识别出的风险问题进行归类，并按照风险大小、对企业的发展影响重要程度、风险产生的原因等进行排序，依次从大到小确定审计对象。在开始审查之前，风险测评是审计工作者的工作重心。审计工作者要对企业

内部可能存在的问题实施一系列的控制测试等，并对风险进行定性。

（二）实施阶段

在实施阶段，要充分利用审计工作者前期的调查结果，依据对企业的风险评估定级情况，结合企业的发展现状，编制具体的实施审计方案。其中，在上一阶段中被认定为高风险的项目是本阶段的重点工作，依顺序实施审计流程，使整体的工作井然有序。在实施阶段，要始终围绕审计计划的目标开展工作，以审计实施方案为指南，按照流程对具体的审计内容和审计对象开展工作。这一阶段的主要工作是：将实质性的审计程序应用于确定的审计内容上，通过审计中的方法取得审计的证据和结果，如果发现了风险问题，及时进行总结分析，为编制工作底稿提供基础。其中，要将审计的结果和被审计单位进行实时沟通。在实施阶段，严格按照审计方案实施具体的审计流程，是审计工作者务必遵守的职业准则。若在执行期，实施方案有一些变化或者说根据具体的实施情况，经过确认有必要改正的要向上级请示，重新讨论是否要追加审计内容，尽可能减少因审计不到位而出现的风险。

（三）报告阶段

该阶段是内部审计工作的最终阶段，在内部审计人员完成具体的审计程序后，内部审计工作负责人应当对整个审计过程进行回顾，并对发现的问题进行总结，最终汇总形成内部审计报告。以报告的形式将审计发现的问题、存在的风险、相应的建议进行呈现。内部审计报告的出具并不代表内部审计工作的终止，对于同一个项目或者同一项业务的内部审计而言，在完成内部审计报告的出具后，内部审计人员还需要对项目或业务的改进、完成过程进行保持跟踪。确保内部审计工作中发现的问题能够得到具体解决，有效防止风险及内部管理漏洞。

三、提高风险导向审计在企业中运用效果的措施

（一）使审计对象更加全面化

相较于外部审计工作而言，企业的风险导向内部审计做到更加全面，风险导向内部审计的对象不仅仅包括财务，同时还包括了实物、责任人等其他几个方面的内容。实物包含了企业的各项资产、低值易耗品、存货等等经营管理所需物资。为了确保企业经营管理所需物资能够高效、安全地运行，内部审计人员需要加强对实物资产的盘点、清查管理工作，减少潜

（下转第47页）

的信息系统作为支撑,而且也需要先进的硬件设备加以支持,换言之就是需要对其相应的整体结构进行完善。一方面,需要建设、完善信息化管理系统,城建档案的相关管理部门要切实根据项目本身实际情况,对其各项指标进行合理设计,将原本跃然于纸张之上的城建档案信息以电子数据的形式加以转变。除此之外,在对其档案系统进行数字化构建时,要注意数据采集也是其中不可忽视的环节;在对其语言功能进行建设时,与之相关的搜索关键词要按照城市建设项目的专业术语进行设计,以此方便用户快速查找。另一方面,需要配置好进行信息化管理的硬件设备,相关管理部门要立足于自身的实际情况,再尽可能地置办先进的打印机、服务器、计算机、交换器、扫描仪等一系列的硬件设备。

(三)对信息化管理的潜力加以挖掘

而今,信息化时代悄然而至,其显著的特征以及凸显的价值就在于能够全面分析来自四面八方的多样化数据。对于缺乏分析的数据,哪怕是经过了一定程度的检索与统计,也只是一堆无意义的数字堆砌,无法发挥出数据的原本价值。因此,对城市建设档案的日常管理工作进行信息化建设,势必要对其潜力加以挖掘,而数据挖掘分析就是其中的关键所在。依托数据挖掘技术,能够对数量庞大的城建档案资料进行分类整理、多方挖掘、数据分析以及覆盖式整合,锁定其中的关键并找出其相互间的内在联系,冲破以往消息闭塞的桎梏,强化信息之间的相互传递,切实发挥出城建档案相关数据的

真正价值。除此之外,还要挖掘相关用户的数据信息,对其查阅信息加以提取,依托相关技术推测用户的实际需求,进而为其量身打造有层次的服务策略,以高质量的档案服务凸显用户个性特点。

三、结语

综上所述,自21世纪以来,科技不断地日新月异发展,使得信息化时代悄然而至。面对以往繁重且低效的城市建设档案管理工作,更为先进、高效、智能的信息技术势必要切实应用在其中,不仅可以实现对城建档案完整真实的全球共享,而且也极大地解放了人力、提升了效率。在日后的工作中,无论是在信息化意识,还是在信息化结构上都要不断提升,与此同时挖掘潜力,实现城市建设档案资源价值的最大化。

参考文献:

- [1]于雪梅.档案管理信息化建设探讨[J].智库时代,2018,000(037):P.271-272.
- [2]黄婧.浅论城市建设档案管理信息化建设[J].办公室业务,2017,(5):58.
- [3]全亚红.论城市建设档案管理中的信息化建设[J].办公室业务,2017,(3):139.

作者简介: 资琳(1970—),男,助理馆员,研究方向:城建档案管理。

(作者单位:湖南省耒阳市城市建设档案馆)

(上接第45页)

在的实物资产管理风险。

财务包含了企业财务记账的状况、往来款清理状况、货币资金管理状况等等,为了规避企业财务管理不当所造成的风险,企业内部审计人员应当定期对财务凭证、往来款明细、银行账户对账情况、库存现金情况等进行检查,确保财务管理环节不存在重大错误或潜在风险。责任人包含的是企业各部门、各职能的负责人,针对这些人群展开风险导向内部审计工作,主要是为了确保各部门、各职能负责人能够尽忠职守地完成各自的工作责任,同时针对责任人的内部审计工作还可以加强企业管理人员的风险责任把控意识,提高企业风险预防能力,建立健全内部控制环境。

(二)提高内部审计人员专业素质

鉴于内部审计与风险导向内部审计的不同,对审计工作者的要求也不一样。风险导向内部审计工作中,审计工作者的知识结构应当不局限于狭窄的财务专业知识中,应当同时具备市场运营、企业管理等知识,还要有相关的法律和风险管控等知识积累。作为审计工作者,他们的态度也会影响到工作的开展。审计工作者应当秉持廉洁公正的态度,利用敏锐的判断力做好审计工作。企业要在培养高素质的审计工作者

上下功夫,扩展他们的视野,增进他们对企业的了解,使他们能够充分利用专业知识和职业素养为企业发展做出贡献。企业培养的审计工作者属于复合型人才,企业通过常规的基础知识培训、要求领域专家进行培训等方式丰富他们的知识结构。另外,要让审计工作者切实走向企业基层,不断积累经验,熟知企业发展状况,提高应用能力。

四、结语

由此可以看出,风险导向内部审计工作对于企业的风险预防、经营管理能力提高而言具有十分重要的意义。作为内部审计行业的一项新兴发展模式,企业管理者应当对风险导向内部审计工作的组织与开展予以足够重视,采取积极措施维护风险导向内部审计职能的运行,建立健全风险导向内部审计机制

作者简介: 吕武勇(1986—),男,本科,注册会计师,研究方向:中立审计。

(作者单位:重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙))