

内部审计在企业会计风险管理中的角色定位

宋广玲

葵花药业集团医药有限公司

[摘要]近些年,中国企业不断出现企业财务信息失真的情况,使得会计风险管理逐渐开始受到重视,企业会计风险管理已经成为企业整体管理中的重点内容之一。而同时企业会计风险管理是需要内部审计部门来协助工作的,但是就我们国家企业目前的情况来看,审计部门在配合会计人员进行风险管理过程中的角色定位并不明确,仍存在职责模糊的状况,严重导致了我们的内部审计工作者在会计风险管理中的实际作用发挥存在一定的问题,因此本文就针对内部审计的角色定位为分析审计在会计风险管理中的重要地位。

[关键词]内部审计;企业会计;风险管理;角色定位

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.09.876

一、主要性的监控评价者

首先,国际以及国内各级内部审计委员会都对内部审计规定了相应的各项标准与准则,在国内外的审计协会对内部审计的角色定义中,我们可以发现内部审计工作普遍被认为是会计相关工作的主要监控评价者,国家之所以对于审计工作给出这样的结论,是依据会计管理本身就是测评企业风险管理系统的十分重要的内容,而测评企业内部风险管理系统,也是企业内部审计所要评价的主要对象。

其次,之所以称内部审计为主要的监控评价者,也是我们国家内部具有特殊的会计风险管理的实际情况,随着我们国家经济的逐步发展,我们国家的市场也在不断向外开放过程中,导致我们的企业会计管理面临着内部和外部不同的风险,且风险等级较高。长期的企业发展过程中,我们也发现很多企业在进行会计核算的过程中出现了假证、假账、假报表的情况,这些问题的出现也反映出我们国家在会计管理监管方面的缺失。缺乏必要的监控评价机制,从而导致会计监控评价功能缺失,造成我国企业在会计风险管理过程中存在各种漏洞,因此我们必须要加强内部审计的监控评价者这一职能。内部审计发挥作用,不仅对于企业本身个体的发展来说有非常大的作用,同时也可以保证我们国家整体的经济可以得到有效的运转。

最后,逐步实现内部审计的监控评价者角色,也能帮助我们国家的企业逐步实现会计内部职能诚信化建设,面对现在很多企业出现的企业信息失真的现象,企业内部会计评价存在大量风险的现状,内部审计者也应该针对这一情况,对于监控履职提出更高的要求,使我们国家的企业内部管理整体可以达到一个更高水平。内控审计部门应对会计风险管理严格要求,才能够有效促进企业风险管理的落实。另外,在企业内部会计风险管理中,各企业应对我们国家现在的网络环境有一个更加深入的了解和认知,面对我们国家现在的企业财务风险不确定性,隐蔽性最终为我们国家的会计风险管理做出贡献。

二、辅助性的咨询服务者

针对我们国家的实际情况,审计工作者也往往被认为是辅助性的咨询服务者,这是对于我们国家自身的企业内部审计提出的一项较为特殊化的角色要求。从我们国家现有的企业风险管理体系角度来分析内部审计,在某种意义上我们国家企业中的内部审计是以增加价值和改进企业经营为目的的保障和咨询活动,这也就意味着我们国家的内部审计,不仅需要对于我们企业中的会计风险进行一个全面的监督与监控,以保证我们国家的企业内部会计管理符合规定,还必须兼具咨询服务的职能,事前制定制度规则、事中同步防控风险,事后检查提出建议,这样才能保证我们国家企业内部会计管理可以在一个良好的大环境中规范运行,并为加强企业自身运营管理奠定基础。

因为我们的内部审计被赋予了这样的咨询服务角色,一方面要求我们在执行审查工作的过程中,必须从之前以查错防弊为主要工作目的方式,逐步向内部咨询和服务的方向进行转变,这样才能更好地帮助企业内部审计工作明确职能,更好的帮助财务完成风险管理。我们国家传统的企业内部审计工作,审计主要是针对财务数据的查证和核实,对被审计单位提供的对企业会计报表,账簿、凭证以及相关财务资料进行审计并发表

表意见,相当于对企业整体的财务相关资料进行审核,这也就意味着,我们企业内部审计工作实际上是一种事后补救的工作,但是目前我们需要逐步的将内部审计的工作变成一个事前引导的工作,使我们国家的内部审计工作者可以发挥本身的信息咨询的服务,对于企业内部存在的问题有一个更加深入的分析,实现审计的事前管理,有效预防风险。

另一方面,我们需要要求我们的内部审计人员在咨询服务的基础上,更加积极主动地参与到企业的会计风险管理过程中,要保障内审的监控评价角色可以有效在企业的风险管理中发挥作用,那就必须把从前的事后财务审计为主的方式逐渐向建立会计风险管理制度流程方向转变,有了风险管理的制度和流程,企业才可以更好地进行风险管理,这样内部审计工作人员就可以更好地帮助我们的会计风险管理部门进行整体的咨询服务,帮助企业风险管理人员将企业的运行风险降至最低,逐步实现内部审计机构在风险管理工作中的作用,使得内部审计人员具备参与风险防范的可能。

三、开放性的协调参谋者

开放性的协调参谋者,这是一种给予内部审计自身职能之外的一种较为明确的角色定位。虽然在大家的理解之中,认为内部审计主要就是帮助企业内部各部门、各分支机构、下属机构以及相关单位的财务、收支、经营等经济活动进行审计,但是实际上作为内部审计来说,他不可避免地要与外部的审计相结合,承担着开放性的协调、参谋者的角色,它需要不断地协调内部审计与外部审计的关系,也需要不断学习外部审计的原则,这样才能辅助内部的会计风险工作进行更好的风险管理。

在内部审计对外协调工作的过程中,内部审计也会逐步吸取到工作过程中所出现的教训,逐步形成经验,然后修订内审的制度,这就为内部审计的制度创新鉴定了基础,企业会计风险管理的过程中,内部审计人员有责任对具体的会计诚信化管理规则和环节提出有针对性的意见。因为审计人员更了解企业整体运营的实际情况,因此在制作一些经济报表以及相关的资料文件的过程中,需要参考内部审计人员的意见和建议,这样才能为企业合规管理奠定良好的基础,降低企业的会计管理风险,降低整体企业的失信情况。

结语

综上所述,在之前我们国家企业发展的过程中,并没有对内部审计工作非常重视,这也导致了内部审计工作的角色定位并不明确,也让内部审计没有在企业风险管理过程中发挥起的作用,随着我们国家现在对于财务管理的不断重视,也随着我们国家现在很多企业面临着失信的现状,我们应该更加明确企业内部审计工作的角色定位,为内部审计工作制定相应的工作制度工作目标,帮助企业风险管理可以更好地进行。

参考文献:

- [1]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):181-182.
- [2]张焯.内部审计在企业会计风险管理中的应用探析[J].山西青年,2018(20).
- [3]丁文卿.内部审计在企业会计风险管理中的应用[J].商情,2019(36):8.