

企业会计风险管理内部审计应用研究

姜贺晰

(兵器工业北京北方医院 北京 100089)

[摘要]经济全球化发展背景下,跨国企业数量不断增多,我国企业所面临的竞争形势越发激烈,因此若想不断提升企业的经济效益及社会效益,在经济市场中占据前沿地位,便需要适应时代的发展变化对企业的内部各项工作进行不断的创新和完善。而企业会计内部控制与企业内部各项经营活动以及生产活动存在十分密切的联系,对提升企业的竞争能力以及经济发展具有十分重要的作用。本文以企业会计内部审计应用研究为中心点,大力探讨内部审计在企业会计风险管理过程中价值与意义,并针对我国现行企业内部审计的发展现状提出相应的运用策略,从而促进内部审计价值的切实发挥,进一步对推动企业会计风险管理起到一定的积极作用。

[关键词]企业会计;风险管理;内部审计;审计应用

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6288.2021.06.151

引言

会计风险在每个企业中都是客观存在的,无法完全避免。引起会计风险的原因可分为主观原因与客观原因,也经常带有一些意外因素。可见,要想完全避免会计风险是很难的,但可以通过内部审计来及时发现会计风险,为企业会计风险防范工作提供有效的根据,最大限度减少会计风险,保证企业日常经营活动不受影响。

1 企业会计风险管理特点

在企业的经营管理中,会存在着许多难以预料的风险,因此就要进行相应的风险管理。企业会计风险管理主要有三个特点:客观性、系统性和不确定性。客观性主要是由于市场竞争过于激烈导致的,只要有市场、有企业,竞争便会一直存在,因此企业的发展过程中是一定要面对风险的,这就是风险管理的客观性。另外在建筑企业中,因其施工管理过程周期长,不可控因素多,导致整体的施工过程都会受到一些影响。而施工过程是一个整体的过程,一旦有一个因素的改变,势必会影响整体的进度,即风险管理的整体性、系统性。同时建筑企业的不确定性是指在企业的发展运营过程中是没有规律可以遵循的,不可能说及时的预测,以及确定在什么时候、什么过程中企业会出现什么样的风险,这种风险又会给企业带来什么样的损失,这些都是无法预估的,而且会受到环境、设备等因素的影响,安全隐患也是其中最无法预测的。

2 内部审计企业风险管理现状

2.1 内部审计机构缺乏独立性

就目前我国企业的发展现状来看,内部审计的工作职能未有效得到发挥,同时收一些企业的传统观念影响,内部审计的工作价值未得到必要重视。同时,内部审计原本是企业管理过程的独立环节,应当具备独立性和客观性性能,但部分企业在早期的内部审计制度规定中带有一定的强制性,缺乏灵活性,导致企业的内部审计工作的工作形式趋于形式化,致使内部审计工作与企业风险管理相脱节。

2.2 内部审计针对性不强

实际功能未有效发挥。内部审计在企业发展中起着规避风险、策略引导的作用,是企业经营管理过程中重要的遮蔽物。但由于企业之间的发展方向、规划策略、规章制度都存在一定的差异性,企业之间进行审计工作的针对性与实效性也存在区别。其次,内部审计职能可以为企业提供预测风险、控制风险、咨询服务等活动,部分企业在运营过程中单一的将内部审计等同于财务审计,将内部审计的工作职责归类于项目核查与数据分析,使内部审计丧失针对性。

2.3 缺乏完善的内部审计

质量控制体系企业内部有完善的质量监管体系,能够加强企业内部风险防控能力。但是当前很多企业的审计工作则缺乏相应的质量控制体系,不能按照相关流程和相关准则,以有效的内部审计,保证企业的正常发展。很多审计人员也缺乏对审计工作重要性的认识,依赖以往的工作经验开展工作,遇到问

题也不能有针对性、灵活的进行处置,在审计抽样环节和监督环节无法开展有针对性的审计工作,使内部审计的风险明显增强。

3 企业会计风险管理内部审计应用优化

3.1 健全内部审计制度,为风险管理提供机制保障

为了增强内部审计在建筑领域财务风险管理中的作用,对企业管理过程中的风险评估必不可少。建立健全相关内部审计控制体系,并使其地位得到加强,然后确保以合理有序的方式开展项目及其他业务的实施;此外,相关部门应明确职责分工,所有工作人员各司其职,杜绝内部风险因素,有效限制相关人员行为以防违法违规事件发生。另一方面,建立健全的内部控制标准体系不仅可以提高企业内部控制工作的效率,还能提高企业和项目应对财务风险的预判能力。

3.2 加强企业领导人员对会计内部控制的重视程度

规章制度是保障企业内部各项工作有序实施的重要基础和前提,而企业会计内部控制工作制度的有效实施不仅能够杜绝以往企业管理中频频出现的贪污腐败以及中饱私囊等不良现象,同时还能对企业的资金管理进行有效的监督与规范,降低成本支出,不断提升企业的经济效益以及竞争能力。反之,若是企业内部控制制度实施效果不佳,便会对企业的长久发展产生不良影响。针对此种情况,企业领导人员应当充分认识到会计内部控制制度的重要作用,树立责任意识,以身作则,并立足于企业实际发展状况对企业现有的内部控制制度进行不断的创新和优化,完善工作组织机构,明确各个机构的具体工作内容,制定更为完善和合理的实施方案以及管理流程,对内部控制信息系统进行创新和完善,对企业的各项业务经济活动以及和各职能部门的业绩能力进行全面而综合的考察,力求在企业内构建积极健康的内部控制环境,促进会计内部控制制度的有序发展。

3.3 推进内部审计信息化建设

信息技术的快速发展让各行各业都充分利用现代化方式进行管理,而内部审计工作也要应用信息化制定更多符合行业的审计软件,提高内部审计工作效率和工作质量。企业内部审计工作要与企业其他工作相连接,在信息系统的辅助下,更好的对当前企业内部的财务报表、市场营销情况进行综合分析,有针对性的解决会计风险。只有采取信息化建设才能让审计问题更加精准,制定的方案也更加全面,减少审计人员的工作量和工作压力,提高工作效率。

结束语

总之,内部审计是企业防范会计风险的有效措施。企业应尽快解决当前内部审计中存在的诸多问题,通过改进内审制度,保障内审机构的独立性,加强从业者的素质建设,为内部审计工作的有效开展打好基础。

参考文献:

[1]周德魁.论内部审计在企业会计风险管理中的应用[J].中国集体经济,2021(10):155-156.