

浅谈企业内部审计风险及其防范 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E6_B5_85_E8_B0_88_E4_BC_81_E4_c53_87713.htm 内部审计如何规避审计

风险，这是值得思考与商榷的问题。本文就防范内部审计风险问题，谈点粗浅的认识。

一、内部审计风险的成因 任何事物的存在和发展，都有其形成的原因和背景，企业内部审计风险形成的主要原因有：

1.企业改革尚有不尽人意之处。在计划经济体制下形成的一些传统观念和陋习还严重影响着企业的发展，个别国有控股公司权力高度集中，董事会形同虚设，有些企业领导兼任该企业控股公司的董事长，却疏于管理，这就很难避免经营者从自身利益出发，加大成本费用，使国有资产严重流失，股东权益受损，企业风险加大。在这种情况下内部审计人员势必面临审计风险。如我们对某控股公司进行董事会决议执行情况审计，董事会决议明确规定公司只有在赢利的前提下，才可考虑员工收入增加的问题。但就在这一年，公司亏损严重，工资总额增幅却达到30%；董事会明文规定大额资金支出必须由董事会集体研究、由董事长签字方可。但公司相关人员却不履行上述决议，以个人借款的方式长期占用大额资金，董事会决议成了一纸空文。

2.会计诚信与会计人员素质的影响。会计人员的业务水平参差不齐、素质高低不一，或因账务处理不规范、或因责任心不强、或因核算有误、或因会计移交不正规、或因渎职行为等，致使会计资料失真或资料不全，使审计人员不能全面掌握真实情况，进而误导审计人员做出错误分析，得出错误结论，产生审计风险。如我们对某生产厂家的审计中发现，大量

发出产品未入账而作为产成品移库，单独以单代账，造成当年“产成品”、“生产成本”、“产品销售收入”、“产品销售利润”账表数据不实，严重影响了当期损益。

3.内部审计的局限性与审计手段滞后。目前在企业中，内部审计人员既是企业经营管理活动的监督主体，又是实施企业经营管理活动决策的客体，一方面要维护国家利益，另一方面要按照经营者的旨意来维护企业利益，二者本身就是一对矛盾的统一体，当国家利益与企业利益发生冲突时，审计人员往往选择后者，这自然增大了审计风险；企业内部审计工作手段落后，不仅与国际内部审计存在明显差距，而且滞后于国内会计核算的发展。如目前计算机犯罪呈上升趋势，传统审计技术又主要适用于手工会计信息系统，因此增加了审计的难度，加大了审计风险。许多企业经营者尚未意识和体会到，内部审计能够给企业增加价值，而且有些价值是无法用货币计量的。由于缺少复合型人才，使许多审计项目只涉及到一些表面现象，审计报告很难深入实质追根寻源，审计项目质量不高。

4.内审人员自身业务素质的影响。由于传统审计基本是财务审计，审计人员大都是从财务战线转型，对经营管理、工程预算、信息技术等方面的知识知之甚少。而现代企业制度下，内部审计工作要向事前、事中转移动，要求审计人员具有综合性管理知识，深入到企业经营的过程中去向管理要效益，知识结构单一则面临审计风险。同时，少数审计人员与被审单位有着千丝万缕的联系，或碍于情面或得利后受制于人，都可能导致审计结论严重失真，造成审计风险。

二、内部审计风险的防范

在事物发展过程中，当有多个矛盾存在的时候，一定要抓住主要矛盾。内部审计所具有的各种风险

既相互联系又各有其特性，通过提高内审人员的工作质量等各种手段，审计风险是可以大大降低的。因此，只有紧紧抓住内部审计质量控制这个主要矛盾，才能有效地防范审计风险。

1.进行经常性的内控制度审计，从根源上降低审计风险。

在经济发达国家的企业中，内部控制制度被广泛采用并日趋完善，在企业管理中发挥着积极的作用。建立健全内部控制制度，是现代企业加强经营管理，提高经济效益，保护财产安全，实现经营目标的有效手段。内控制度审计就是对标准化的控制程序即对被审计单位内部控制的健全性、遵循性、科学性进行定期测试与评价，以验证其是否完善和有效，督促其有效进行控制。它要求审计人员在基础审计时，对每一个审计发现都要从内控制度上找根源，对审计取得的各种基础资料进行综合分析和实质性测试，它可以起到风向标或导向的作用，引导审计向薄弱环节延伸，查出真相，恢复事物的本来面目，减少审计风险。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com