

如何规避铁路内部审计风险 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__E5_A6_82_E4_BD_95_E8_A7_84_E9_c53_87721.htm 一、 审计风险的成因 1

1. 铁路企业的多元化和审计内容的拓展，使审计人员做出正确的审计结论难度增大。随着社会主义市场经济的发展，铁路企业也从单一的客货运输，发展成工附业，基建施工、房地产、广告、旅游服务等多种行业，而且投资主体逐渐趋向多元化。铁路企业的组织形式与经营规模的不断变化，业务内容的日趋复杂，核算形式的多样化以及不同企业会计人员的素质差别，使审计结论与实际情况发生偏差的可能性增大。加上审计内容的拓展，对内审人员的知识面和运用政策、法规的要求越来越高，审计难度增加，审计的风险也相应增大。

2. 铁路企业经营环境的频繁变化，对有效开展内部审计增加了难度。铁路“多经”是法人实体，实行独立核算，自负盈亏。由于历史的原因，多经企业又与运营企业有着相互依存的关系，要为运输企业分摊管理费，上交补主工资和完成定额利润。内审人员在审计多经企业的同时，还要了解主办单位的情况和核实上级多经主管部门对该企业完成利润的考核情况，很可能出现漏审带来较大的审计风险。

3. 国家的法律法规不配套、不完善，增加了依法审计的难度。法规滞后与不配套使新问题的解决缺少法规依据。同时，铁路内部从部到局、分局、站段，各级依据上级要求，制定出具体的文件与实施办法，由于对政策的理解不同和自身利益的追求，很难保证不走样，使被审计企业执行制度时无意识中就发生违纪。铁路内部审计在本企业行使监督检查时，要执行

本企业文件规定，而上级审计和国家审计时就会有被驳回和否定，从而出现审计风险。

4. 审计人员自身业务素质和工作责任心不高，引起的审计风险。这是导致审计风险产生的主观原因。

5. 审计工作不规范，导致审计风险。由于内部审计人员在审计过程中没有或不遵循审计规范，凭经验随意审计，增加了审计的失误率。当前，内部审计工作不规范集中表现在：取证不合法或不合规；审计方案考虑不周，致使审计内容遗漏；对某些经济事项特别是异常项目未能引起足够关注，审计不够深入，从而产生审计风险。

6. 审计定性和处理不当，是审计风险产生的重要方面。审计定性是否准确，关系到最终审计结果的质量，审计结论对问题阐述不清楚，审计报告未向被审计企业征求意见，使有些能纠正的偏差未能得到及时纠正，这些都会产生审计风险。

二、控制内部审计风险的方法与途径

我们既要承认审计风险的客观存在，但也要通过主观努力减少、规避和降低审计风险。

1. 提高内审人员的法制观念和素质，增强风险防范意识。内部审计人员要增强法律观念，恪守职业道德，树立爱岗敬业的思想。要认识到审计工作不仅要对企业负责，还要对国家、人民负责。同时在审计过程中提高风险意识，注意减少风险保护自己。

2. 制订周密的审计方案。审计方案应当按一定的审计标准和业务规范来制定。在实施过程中要随时注意收集审计信息，将可能发生的情况及时反馈给主审，并适当修改方案，使审计方案始终适应变化着的客观环境。科学、合理的审计方案能保证审计工作的质量、规避审计风险。

3. 实行审计承诺制度。内部审计机构向被审计企业送达审计通知书时，要求被审计企业负责人、财务主管人员对所提供的与审

计事项有关的会计资料的真实性、合法性做出书面承诺，以区分会计责任和审计责任，降低审计风险程度。4．召开见面会，公开办公地点与沟通渠道，争取被审计企业的合作。可以采用座谈会，个别访问，设置意见箱，公布接待来访地点和时间，建立和完善审计举报制度等，都能有效减轻审计工作的难度和压力，增加发现违法违纪事实和线索的机率，也能减少相应的审计风险。5．注重审计证据的收集。审计证据一定要做到真实性、充分性、有效性和适当性。无论是实物证据还是口头证据，是书面证据还是计算数据，是直接证据还是间接证据，都要一丝不苟地根据规范操作程序进行，从而减少和规避审计风险。6．严格审定审计报告，做出客观公正的评价意见。审计报告必须以审计工作底稿为基础，以审计证据为依据，审计报告中所列的一切内容，都要有相关的底稿。审计报告对被审计企业的经济事项进行评价，必须依据有关的法律、法规和政策，做到准确适度。内部审计部门应当建立审计报告的分层次复核制度，先由内部审计部门负责人对审计组长提出的审计报告的质量进行全面审核，重点在政策、事实、定性、数据、文字等方面把关，然后，将审计报告送主管领导审定，以此来防范审计风险。

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