

# 基于信息化风险导向下新时期内部审计职能定位研究

张毅

(贵州中烟工业有限责任公司, 贵州 贵阳 550001)

**摘要:**本文在基于信息化风险导向的基础上阐述了企业内部审计职能与风险控制的密切关系, 风险管理和内部控制水平的高低直接影响企业能否持续发展, 准确的职能定位是内部审计发挥作用的前提, 随着信息化建设的发展, 内部审计的职能范围也得到了拓展。

**关键词:**内部审计; 信息化; 风控; 职能定位

近年来, 随着社会经济的快速发展, 信息技术也在日新月异, 越来越多的企业将信息技术引入到生产实践中取得了丰硕成果。企业发展与信息技术息息相关, 两者相辅相成, 企业的规模扩展离不开信息技术的支撑, 而信息技术的运用离不开企业资金的大力支持。随着企业内部信息化项目投资数量的增多, 其内容的丰富性和形式的多样性, 给内部审计工作带来了新的思考。

信息化项目从立项审批到应用推广过程中面临着各种潜在风险, 这需要我们审计在执行内部监督的过程中要加强对信息化项目的风险控制, 并对风险做出合理评估, 从事前、事中、事后三方面多角度把控信息化项目, 这对传统审计工作的技术与方法提出了新的挑战, 如何在信息系统中运用信息化技术查核问题、评价判断、宏观分析, 使信息系统的运用落到实处发挥提升企业效率与效益的作用, 这些将对审计工作产生深远的影响, 也将是我们内部审计积极探索的方向。

## 1 充分认识内部审计在风险控制中的作用

第一, 以风险为导向的内部审计与其他审计理念存在明显差别, 其主要目的是从企业存在的实际风险或可能存在潜在风险出发对需要进行审计的对象、目标、内容、方法等进行合理设计和清晰规划, 做到有的放矢, 有利于全面分析企业的风险隐患, 探究风险的形成原因, 从而提出相应的管控措施、意见或建议。

第二, 以风险为导向的内部审计与内部风险管理有密不可分的关系, 需要以内部风险管理为基础, 对各个风险点进行监督控制, 通过梳理流程重点把控关键环节和特殊节点, 使企业的经营管理风险、法律风险、信息系统风险、环境风险等充分暴露出来, 便于企业不断完善改进内部风险管理系统, 风险预警系统, 控制企业内部风险, 降低风险隐患。

第三, 以风险为导向的内部审计与传统的内部审计有很大的区别, 其摆脱了先制定审计决策目标再进行审计最后降低审计风险的限制, 而是对存在或潜在的风险进行有效识别, 围绕其风险开展审计工作, 关注的是企业基础经营活动、日常管理活动, 有利于对企业经营运转的全过程进行审计, 加强事前审计力度, 以保障审计效果, 提高审计质量。

## 2 不断完善内部审计在风险控制中的职能

第一, 加强信息化风险管理制度建设, 风险管理属于内部审计的工作内容, 而且是新增内容, 新增领域, 目前缺乏相应的经验和完善的规章制度, 故信息化建设、监理、后期运维等方面的建章立制对风险管理审计以及内部控制评审等工作的开展显得十分必要, 这也为企业系统管理工作的进一步发展奠定了坚实基础。

第二, 适时转换角度将内部审计从财务数字中解脱出来, 在企业内部审计部门的发展期间, 最关键的作用就是监督, 即对企业的每一项经营管理活动进行严格的监督。目前信息化建设的大量投入, 其规划与整合、投入与产出、效率与效益都是我们需要关注的风险点, 不仅要对其现存问题给予有关建议也要对信息化建设未来面对的预估问题做出合理分析并提出对策, 从风险控制的角度出发能够更好的为企业负责人以及董事长肩负起责任。

第三, 不断提升审计工作者的综合素质, 目前企业信息化风险管理审计还处于初级阶段, 企业内部审计人员应当不断提升自身的

财务管理能力, 同时还要积极参加企业生产、经营管理、风险评估等活动, 以提高自身的风险管理审计水平。既要精通财务会计知识也要懂得当下最先进的管理理念、管理手段、法律法规和计算机相关知识, 以拥有较强的专业能力来满足企业后续发展需要。不仅要扮演好监督者的角色, 对各种风险进行有效监控和及时预警, 对经营风险化解措施是否可行、资源利用是否充分做出准确的评价, 也要担当价值创造的职能, 为管理层决策和企业安全运营提供服务。

第四, 引入并充分利用审计软件加强对审计问题的整改和审计成果的运用, 由于信息化业务的不断深入发展, 审计工作相关软件可以分为四类: 现场工作软件、法规软件、专用审计软件和审计管理软件。随着审计工作软件不断更新, 其特殊的定制功能已实现了审计工作对企业信息化建设和运维风险进行及时控制和预警必不可少的技术工具, 对后续审计成果的运用见证了信息化环境下审计工作的发展水平。

## 3 结束语

综上所述, 随着信息化的快速发展, 审计监督职能也在悄然改变, 审计从风险导向入手有效降低信息化项目建设实施过程中的各类风险, 提前发现, 提前解决。新形势下的审计工作必然要求审计监督由事后的分析总结向事前、事中转变, 发现问题、分析问题、整改问题充分体现了审计事前预警、事中纠偏、事后督办的监督职能。这不仅能够大幅度提高审计效率, 在保证审计质量的同时也能有效降低审计成本, 同时也拓展了审计的深度和广度, 促进了企业经营管理水平的提升。

## 参考文献

- [1] 郝短华. 大数据下的企业审计[J]. 审计与理财, 2016(2): 22-23.
- [2] 徐爱菲. 风险导向审计在企业审计中的应用[J]. 时代金融, 2016(11): 115-116.
- [3] 丁淑芹. 信息化环境下风险导向审计的风险识别与模式选择[C]. 中国会计学会会计信息化年会报告, 2014.
- [4] 庄明来. 计算机审计与信息系统审计之比较[J]. 会计之友, 2010(5): 82-85.
- [5] 殷旭红. 计算机审计风险的成因与防范[J]. 内蒙古煤炭经济, 2006(4): 44-45.