

风险导向内部审计在制造企业中的应用及优化措施研究

张伟锋

(浙江中力机械股份有限公司, 浙江 湖州 313300)

摘要:制造企业风险导向内部审计工作开展,有利于企业及时发现问题,及时解决问题,有效进行风险防控,降低问题发生率,从而为企业快速发展提供保障,因此,应加强相关方面研究工作的开展,为制造企业内部审计水平提升和效果强化提供有益借鉴,促进制造企业快速发展。

关键词:风险导向;内部审计;优化措施

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2020.35.030

1 引言

在社会经济快速发展的背景下,制造企业面临的竞争压力不断提升,如何通过内部审计及时发现问题,及时解决问题,实现低风险运行,成为社会关注的核心话题。因此,本文结合相关理论知识和实践工作经验,进行风险导向内部审计的应用和优化研究,提升制造企业风险导向内部审计工作的质量和效果,为企业优质高效发展奠定基础。

2 风险导向内部审计在制造企业中的应用

在实践过程中,制造企业属于实体经济的主体力量,具有生产工艺复杂性强、流程管控环节较多的特点,这在一定程度上增加了管理难度,基于风险导向视角进行内部审计工作分析,制造企业的内部审计相对更为复杂,风险发生概率较高,需要应对整个系统实施全过程的风险管控。与此同时,还需在每个业务环节设置风险控制点,强化风险防控效果。经过总结,风险导向内部审计在制造业中的具体应用如下所示:

其一,为了有效进行风险防控,对企业战略规划、经营目标等实施评估。通过内部审计,可以获取企业历史经营数据、行业现状及市场环境等信息,并将其作为企业战略发展规划合理性、可行性评价的依据,还可以基于此评价生产经营目标的可行性。与此同时,在内部审计工作开展过程中,可以基于审计结果进行潜在风险的识别与分析,及时上报相关部门,制定针对性的管控策略,从而降低问题发生率^[1];其二,通过内部审计,详细了解企业的业务流、资金流和物流情况,实施集中管理和协调管理。在风险导向下,可以对供应渠道、采购方式、生产销售、筹融资、费用管控等环节进行风险识别,并实施全方位、全流程的风险识别、评估和防控,降低风险发生概率^[2]。总体而言,风险导向内部审计在制造企业中应用具有可行性,并提高了风险防控能力,具有一定优势,但还存在一定的不足之处,有待改进。

3 风险导向内部审计在制造企业中应用的不足之处

经过研究总结,制造业风险导向内部审计工作存在不足之处,影响实际工作开展效果,具体体现在以下三点:

3.1 缺乏专业的风险导向审计人才

在实践过程中,制造企业风险导向内部审计人才不足,从而影响这一工作开展效果,具体体现在以下两方面:其一,专业能力不足。在审计工作开展过程中,相关方面的工作人员难以及时、准确的进行风险识别与分析,依然采取常规性思维,从而弱化这一工作开展效果^[3]。例如,制造企业的整体成本支出并未超出预算,但某一方面的成本支出占比较大,增长率较高,应分析其产生原因,准确识别其

是否存在风险,而作为审计人员,认为没有超出预算,便未进行风险识别,从而不利于风险防控工作的开展;其二,相关工作人员的积极性不足。一些内部审计工作人员对于风险导向内部审计缺乏积极性,认为这一工作在一定程度上增加了自身工作压力,并不属于其工作职责范畴之内,因此,积极性较差,不利于具体工作的落实^[4]。

3.2 相关制度体系不健全

制造企业在实施风险导向内部审计工作时,存在制度体系不健全的问题,从而影响这一工作的质量和效率。有关方面的问题具体表现在以下两点:其一,缺乏有效的沟通制度。在实践过程中,相关方面的工作人员虽然在内部审计过程中发现问题,但与相关部门和上级部门之间沟通较差,难以及时进行风险分析和风险上报,从而不利于风险防控工作的开展;其二,风险评审制度不完善。制造企业风险导向内部审计工作开展过程中缺乏针对性的风险评审制度,致使相关工作人员难以界定风险,即使认为某一方面存在风险,也无法对其进行确定,致使风险识别工作滞后,从而影响具体工作的开展。例如,工作人员认为企业在材料采购方面存在风险,供应商稳定性较差,材料价格波动较大,将会影响材料供给和成本支出,由于缺乏针对性的风险评审制度,致使其在有关方面的风险识别缺乏可信度,无法及时上报,从而不利于风险防控策略及时制定与实施。

3.3 数据获取机制不健全

通过上述研究可知,制造企业风险导向内部审计工作需要以大量数据作为依据,开展风险识别、分析与评价工作。但在实践过程中,存在各部门相关信息上报不及时、信息不全面、精准性较差等问题,从而影响风险导向内部审计工作的开展。之所以产生这一问题,主要是因为数据获取机制不健全,并未明确各部门在相关数据上传方面的职责和要求,从而导致各部门在有关方面的工作积极性不足,未能及时、准确的上传相关信息,导致审计部门无法及时根据信息进行风险识别、分析与控制,导致风险导向内部审计结果与实际之间存在差距,实效性较差。

4 风险导向内部审计在制造企业中应用的优化措施

4.1 组建专业化的风险导向审计团队

在制造企业风险导向内部审计工作开展过程中,人属于核心要素,因此,必须建立专业化的人才队伍。相关措施如下:其一,通过培训提升现有工作人员的专业素质。制造企业应聘请风险导向内部审计方面的专业人士,通过实例讲解模式,对现有工作人员进行培训,使现有工作人员提升风险内部审计方面的专业素质,从而提升工作效率和质量。与此同时,还需对现有工作人员进行培训效果考核,如果未能通过考核,则应继续学习或者调离现有岗位,保证每个工作

人员皆满足岗位需求,提升风险导向内部审计工作整体水平;其二,明确相关人员的工作职责。制造企业应根据实际需求,明确内部审计工作人员的职责,并将其写入公司相应规定之中,使所有内部审计工作人员意识到在审计工作开展过程中,必须具有风险意识,加强风险识别、分析等方面工作的投入。除此以外,本文认为,还可以在有关方面设置相应的绩效考核机制,明确相关工作人员在风险导向内部审计工作方面的目标,如果未能达到预期目标,将对其进行适当处罚,从而提升工作人员风险导向内部审计工作的积极性。

4.2 健全风险导向内部审计制度体系

首先,完善沟通制度。在实践过程中,制造企业应明确风险导向内部审计工作的沟通制度,合理进行沟通形式、沟通时间、沟通内容等方面的设置,保障沟通的及时性、有效性,从而提升风险防控效果。例如,工作人员基于风险导向内部审计发现某一方面存在风险时,应在一个工作日内与相关部门或者个人进行沟通,了解实际情况,并及时上报管理部门,使其能够及时制定风险防控策略,降低问题高风险率和影响程度;其次,建立针对性的风险评审制度。有关方面的工作应从两方面开展,一方面,制造企业应明确风险评价流程,为工作人员提供工作开展依据,使其根据审计结果和相应流程进行分风险识别和评价,得出风险识别和评价结果,从而为风险防控策略制定提供依据。另一方面,还应设置风险评价标准,明确风险的等级、影响程度及发生概率等内容,根据轻重缓急的原则,有效开展风险防控工作。例如,成本管理方面风险较大,影响较大,应作为风险管控的重要对象,而社会环境方面的风险较小,则可以适当减少投入。通过这一工作的开展,可以实现风险防控的针对性,提升风险防控效果。

4.3 建立实时化数据获取系统

制造企业风险导向审计工作的开展应实现实时化、动态化、智能化,做到及时发现问题,及时解决问题,提高工作效率。为了实现这一共工作目标,建议制造企业与相关软件开发公司进行合作,开发智能化的风险导向审计系统,可以根据各部门上报的数据,及时进行审计和风险分析,并提出相关的建议,减轻相关工作人员的压力。除此以外,制造企业应在数据信息上传方面明确相关要求,并在每个部门设置信息上传负责人,规定相关数据信息上传的时间、形式等内容,保障这一工作顺利开展。

5 结束语

综上所述,制造企业采取风险导向内部审计模式,具有可行性和必要性。在具体实施过程中,应组建专业化的人才队伍,健全风险导向内部审计制度体系,有效使用现代化技术设置实时化的风险导向内部审计数据获取系统,提升制造企业风险导向内部审计水平和效果。

参考文献

- [1]曾宜生.基于风险导向的内部审计原理及其应用[J].今日财富(中国知识产权),2020(11):122-123.
- [2]王丽清.浅谈内部审计新发展:风险导向内部审计[J].大众投资指南,2020(21):143-144.
- [3]陈丽娟.基于风险导向的企业内部审计研究[J].商业文化,2020(29):80-82.
- [4]龙遨海.以成效为导向推动审计业务流程再造[J].审计观察,2020(10):49-52.