

# 内部审计在企业财务风险控制中的作用分析

盖颖

(山东中宇会计师事务所有限公司, 山东 济南 250000)

**摘要:**新时期,外部经济环境的变化,对于现代企业管理提出了更加严格的要求,也在一定程度上影响了企业财务风险控制的效果。内部审计工作可以对企业财务管理状况进行合理评估,也能够为企业财务风险控制奠定坚实基础。本文从内部审计和财务风险控制的关系出发,就内部审计在企业财务风险控制中的作用进行了分析,提出了相应的内部控制强化策略,希望能够帮助企业更好的实施财务风险控制工作。

**关键词:**内部审计;财务风险控制;作用;强化策略

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.04.000

## 1 前言

以计算机技术的飞速发展为基础,互联网在越来越多的领域中得到了应用,对于人们的工作和生活产生了前所未有的影响。互联网时代背景下,企业财务管理模式得到了创新,审计部门的内部审计工作发生了很大变化,原本存在的书面财务数据转变成了电子数据,对内部审计工作提出了新的目标。内部审计的发展,在企业财务风险控制中发挥着非常重要的作用。

## 2 内部审计和财务风险控制的关系

内部审计通常仅针对企业财务管理部门,并不会受制于财务部门,有效的内部审计可以找出企业财务管理中存在的风险和问题,促进其财务管理水平的提高。企业在实现自身创新发展的过程中,需要充分考虑内部审计的影响,将内部审计作为企业发展的关键,确保其作用的有效发挥,依照财务状况分析结构,为企业发展规划的制定提供可供参考的依据,使得企业能够获得更好的经济收益。

市场经济环境下,企业在经营发展过程中,存在很多的不确定因素,发生财务风险的概率极高,需要借助科学的管理模式来实现对于财务风险的规避和防范。企业财务运行的转变,同样会引发财务风险问题,比较常见的财务风险包括原料市场变化引发的风险、税率变化风险以及进出口税抵扣风险等。对于一些大型企业而言,因为密切的国际合作,需要同时面对国内和国际市场的双重竞争,遇到的风险更多,风险造成的影响也更大。想要实现长远稳定发展,企业必须高度重视财务风险控制工作,提升财务管理的适应能力,借助科学合理的财务管理模式,确保在发展过程中能够实现顺利的转型升级。

在企业财务风险控制中,内部审计能够实现对于风险的检测和分析,找出问题的根源所在,为财务管理人员解决财务管理中的各种问题提供参考依据,制定出具备良好可行性的解决方案,同时也能够帮助财务管理人员从多个角度实施财务分析,强化部门之间的协作,提升决策的准确性和有效性。另外,财务管理人员在开展相关工作的过程中,会遇到各种各样的财务风险问题,而内部审计能够依照这些问题,给出专业的参考性意见,提升财务管理的有效性以及对于财务风险的应对能力。在实践中,财务风险控制会受到企业内部审计实施效果的影响,必须做好对内部审计功能的全面分析,将内部审计在企业财务风险控制中的作用充分发挥出来。

## 3 内部审计在财务风险控制中的作用

### 3.1 实现信息化改革

伴随着信息化建设的持续深入,企业财务数据转变成了电子数据,以计算机管理系统为支撑,企业财务管理模式发生了很大变化,

在实施财务风险控制的过程中,想要保证工作的效率,需要借鉴传统工作模式中的优点。对此,审计部门和内部审计工作人员应该将互联网的优势充分发挥出来,做好数据采集、分析和处理方式的优化。同时,企业在实施财务风险控制的过程中,需要借助先进的计算机网络技术,开发出新的审计数据端口,推动信息系统的升级改造,进一步提高数据库信息采集和分析的效率。内部审计人员需要对审计数据系统进行合理操作,通过对数据处理方式的优化,推动内部审计和财务风险控制的顺利实施。

### 3.2 推动风险管理变革

新时期,审计部门对于数据安全监管工作的强化,能够推动企业财务风险控制的变革。而从增强内部审计作用的角度,审计部门应该做好数据系统的生机改造,要求技术人员能够增加相应的数据实时监控系统,及时发现外部网络的恶意攻击和非法操作,对数据系统的运行状况进行监控。同时,应该做好审计数据的备份工作,制定出有效的应急预案。内部审计人员在实施内部审计的过程中,需要做好数据的备份操作,同时制定出能够对突发状况进行应对的预案,确保在遇到系统崩溃等紧急状况时,能够切实保障数据安全。

### 3.3 完善风险管控制度

企业在对财务风险控制制度进行制定和完善的过程中,需要内部审计工作的支持,不仅如此,内部审计也能够帮助企业制定出更加科学、更加合理的资产规划,提升企业对于各种财务风险的应对能力,降低财务风险发生的概率。科学的内部审计能够实现企业资金链的合理使用,更能够帮助企业在发展中,规避大量的财务风险,内部审计人员需要对企业的经营状况进行深入了解,做好财务资金账目的核对工作,对于审计工作中发现的财务管理问题,应该立即指出,辅助财务人员制定出更加合理、更加完善的财务管理制度,降低企业的财务风险。

### 3.4 提供风险警示服务

财务风险会对企业的发展产生巨大威胁,不过,这种不利因素并非绝对,企业可以在其中找出发展机会,实现自身效益的增长。内部审计工作能够对企业发展中可能存在的财务风险提供警示服务,帮助企业更好地对财务风险进行防范和应对。例如,企业在对发展资金进行筹措的过程中,必须对自身的资本结构以及可能引发的债务负担进行分析,找出最佳的融资方式,如果融资方式选择不合理,可能会给企业造成巨大损失,甚至可能引发破产风险。内部审计能够对企业财务现状进行科学分析,也可以为企业财务决策的制定提供合理建议,确保企业领导在做重大决策时能够重视财务风险控制。企业财务风险控制离不开内部审计,每一项财务事件内部控制

都能够给出相应的评估结果,也可以给出各种问题的解决方案。

#### 4 企业内部控制强化策略

##### 4.1 强化制度融合

企业内部审计涉及的范围十分广泛,包含了预算制度、决算制度、资金管理制度、物资管理制度等多方面的内容,同时也需要在很对监督管理制度等进行审计分析。从企业的角度,想要对内部审计进行强化,将内部审计在财务风险控制中的作用发挥出来,应该加强企业内部审计制度和其他管理制度的融合,保证各部门工作的高效进行,促进企业财务风险控制水平的提高。

##### 4.2 做好廉政建设

应该切实加强廉政建设,减少乃至消除腐败现象。在实施内部审计管理的过程中,企业如果缺乏有效的内部审计体系,则会影响各项工作实施的透明化,也容易引发企业内部腐败问题。基于此,企业应该切实加强内部审计工作,切实保障内部审计的公正性和透明性,做好企业内部廉政建设。

##### 4.3 优化资源管理

良好的内部审计体系可以切实保障企业收支以及资金管理的效果,提高企业财政资金的使用效率。企业资源管理有着非常重大的意义,做好审计资源管理工作,能够推动内部审计体系的完善,也可以促进财产物资管理中各个环节诚信度及效率的提高,最大限度地保障资源的合理分配和利用。

##### 4.4 重视部门沟通

企业内部审计管理是企业管理的一项核心内容,会对企业日常运营的各种资源产生直接影响,因此,在内部审计中需要制定出切

实可行的内部审计管理机制。企业内部审计制度的监督执行是企业健全自我监督的有效手段,通过对科研经费内部审计制度监管机制的完善,实现内部控制的全过程和全内容,提升内部审计的实施效果。

#### 5 结束语

总而言之,内部审计对于企业财务风险控制的影响十分巨大,在内部审计背景下,想要切实做好企业财务风险控制工作,需要做好相关数据的收集、整理和分析,促进工作效率的提高,同时也应该加强人才培养,提高财务管理专业的专业素质,推动财务风险控制模式的创新,以更好地适应时代发展要求。

#### 参考文献

- [1]朱吉和,刘莹莹.关于企业内控管理与财务风险防范的探讨[J].今日财富,2021,(08):139-140.
- [2]丁丹.医院财务风险与内部审计控制措施探索[J].财会学习,2021,(09):142-143.
- [3]姜涛.基于内部控制视角的财务风险管控[J].财会学习,2021,(08):41-42.
- [4]雷素芳.以财务风险为导向的事业单位内控管理[J].中国产经,2021,(03):147-148.
- [5]郭冬梅.浅析内部审计在财务风险控制中的作用——站在国有企业的角度[J].中国管理信息化,2021,24(03):22-23.
- [6]陈霞.公司财务风险内控建设的相关问题探讨[J].纳税,2021,15(02):85-86.