

# 高速公路营运企业内部审计风险与防范分析

王 敏

(山东高速新实业开发集团有限公司, 山东 济南 250013)

**摘要:**城市化进程的加快,让高速公路营运企业获得了更好的发展机遇。而企业积极开展内部审计,可为高速公路营运企业的发展提供一种健康、稳定的环境。如果企业缺乏内部审计风险防范意识,很容易在企业经营的过程中遭遇各类审计风险,进而限制着企业的良性发展,阻碍着原有营运计划的达成。基于此,本文先介绍了高速公路营运与内部审计风险的概念,并分析了高速公路营运企业内部审计风险因素,最终根据相应的风险因素,提出了有关的内部审计风险防范措施,希望能够为大家带来一些参考。

**关键词:**高速公路;营运企业;内部审计风险;防范

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.12.012

内部审计属于高速公路营运中的关键工作环节,可以有效规避企业营运过程中所形成的各类风险,同时也可以为企业各类决策工作的开展提供可参考依据。高速公路营运企业内部审计工作有着资金投入大、审计涉及内容广泛等特点,并且对于各类建设项目的专业性也有着较高要求,所以必须要做好对固有风险的评价与防范,并完成对内部审计风险的控制。对此,企业在营运的过程中,需深入探究内部审计环节中的各类风险问题,并寻找到有效的风险防范措施,从而利于高速公路营运企业的发展,让其获得更多的经济效益与社会效益。

## 1 名词解释

### 1.1 高速公路营运

人们常说的高速公路营运,具体内容为公路成功通车之后,需要做好公路养护、安全维护、收费、交通、服务等系统的组织、控制、规划、组织等工作,从而让群众们在享受高速公路便捷、高质量服务的同时,也能够使高速公路营运公司获取最大限度的经济效益。

### 1.2 内部审计风险

对于内部审计风险而言,可以将其分成控制风险、检查风险以及固有风险,这些内容的重要性越高,那么审计风险便越低,而重要性越低,那么审计风险就越低。从高速公路营运企业的视角看待问题,内部审计风险指的就是,内部审计人员在实施各项工作时,对于财务报表中的错误信息展开审计,从中提炼出错误的观点。且这类观点对企业的正常营运造成了影响,使得企业最早制订的营运目标无法达成<sup>①</sup>。

## 2 高速公路营运企业特点

### 2.1 经营范围广

社会的不断发展,让高速公路营运企业逐步转变以往单一高速公路营运的形式。新时期企业的经营规模与范围,已经涉及到了公路建设、管理、施工等等。并且,有一些企业在高速公路营运的过程中,都逐步成为了多项业务融合一身的集团。简而言之,高速公路上述特点,都为高速公路营运企业在实施内部审计工作时打下较好基础,也为风险规避提供了便利条件。

### 2.2 点多、战线长

点多、战线长属于高速公路营运的主要特点。比如,以广东省某一交通集团为例,此企业管理的高速公路涵盖梅河高速、京珠高速、广清高速等,在这样战线长、点多的基础之上,仍然拥有许多的大型在建高速公路项目。

## 3 内部审计风险特点

### 3.1 不可避免性

导致内部审计风险形成的原因有许多种,且原因类型也呈现出多样性,这也使得内部审计风险的发生是必然的,虽然不能够完全避免,但是只要增强内部审计人员对企业的认知程度,让其懂得相关的内控制度,那么便能够大幅度降低内部审计风险。

### 3.2 范围广泛性

对于内部审计而言,其主要目的便是在于帮助企业控制好成本费用,让企业获得最大限度的利润。对此,内部审计工作的范围应延伸到企业的任何一项经营运作当中。并且,对外部审计而言,其特征便是保障审计内容的真实性以及合法性,在这样的环境之中会对内部审计的

要求更加严格,也需要将内部审计的范围进行拓展。

### 3.3 持久性和潜在性

在实施内部审计工作时,风险始终存在,且贯穿在内部审计工作的整个过程。虽然内部审计和外部审计对比,其隐蔽性不是很高,但是其仍然具备一定的隐蔽性。并且,内部审计风险的后果也是潜在的,如果企业的内部审计结果,影响到企业的发展与正常经营,那么在企业承担后果的阶段,其潜在风险才能够显露出真实性。

## 4 高速公路营运企业内部审计工作中所存在的风险因素

### 4.1 内部审计工作认知不正确

在实施内部审计工作时,许多的高速公路营运企业都会采用总公司对分公司审计的形式,简单来讲就是“上审下”,此种形式容易造成审计结果不够精准。并且,内部审计的过程中,会出现相关包庇、偏袒,承担项目关系到个人利益时,只需要提前打个招呼即可,做到互相不得罪,未能从法律、行政等方面思考审计所要面临的风险因素。由于缺乏对内部审计工作的正确认知,使得内部审计组织如同虚设一般,形式化的开展各种内部审计工作,并不能体现出内部审计工作的根本价值。

### 4.2 缺少一定的权威性以及独立性

高速公路营运企业中的内部审计部门,其很容易遭受到企业治理机构的限制。上述内容一般体现在审计部门审查可能出现风险时,或者是监督管理风险时缺少权威性,这也导致其他的部门不听从命令,不愿意按照审计部门下发的建议行事,最终使得审计部门无法发挥出自己的监督作用,让内部审计部门的职能作用大大降低。

### 4.3 审计制度、方法有待更新

经过多年的经验表明,一些高速公路营运企业采取的审计手段比较老旧,仍然是以往的对账目审计形式,通过账目查看找出风险问题以及错误,此种审计方式跟不上时代发展的步伐,并且无法满足内部审计风险多样化这一特点。此外,有些内部审计机构尚未形成系统化、合理化的审计制度,这也导致风险评估工作无法有效展开,致使人员缺失风险管控意识,大大增强了审计风险<sup>②</sup>。

## 5 高速公路营运企业内部审计风险防范措施

### 5.1 增强审计人员素质

内部审计工作的开展,有着较高的专业性以及技术性,不仅层次比较高,同时也具有一定的综合性,以此全面监督管理企业内部的经济行为。如果想要提升企业内部审计工作的效率与质量,相应的领导就要强化对内部审计工作的重视,之后由领导带领内部所有人员重新认知内部审计工作,在企业内部就形成一种良好的审计风险防控思想,做到相互监督,遵守着内部控制制度展开工作。与此同时,要增强审计人员的素质,运用多种路径,聘用、选拔出专业、优秀的审计人员,让整体审计队伍的知识结构更加健全。此外,应强化对在岗审计人员的培训教育工作,定期展开与审计知识相关的研讨会,从而让内部审计人员的思想以及素质朝着良好的趋势发展。

### 5.2 提升内部审计部门的权威性以及独立性

内部审计的权威性以及独立性,都会对高速公路营运企业的内部

(上接 12 页)

审计结果造成或多或少的影响。权威性以及独立性,属于规避、预防内部审计风险的基础内容。为了做好这一工作,可以从以下几个方面展开。首先,高速公路营运企业领导,可以将内部审计部门从管理部门当中剥离出,让其直接接受企业董事会的管理与监督,使得审计人员拥有参加全体经济行为的权利和义务。其次,在内部审计工作阶段,其他部门的人员一律不允许参与和干扰审计人员的工作,从而保障内部审计部门实现业务上的独立。此外,审计部门避免参加与自身存在利害关系的活动,以免对审计结果的有效性以及客观评价造成不良影响。最后,审计人员的聘用应实现多渠道,可以从外部聘请优秀的人员,但是企业一定要查清企业内部中的审计人员是否和其他部门存在私人关系,防止由于个人情感,而影响到审计结果的公平公正,确保审计工作的透明与合理。

### 5.3 完成审计形式的创新,完善审计制度

目前,市场中高速公路营运的竞争尤为热烈,在这样的一种环境当中,企业内部审计存在着较大的压力与挑战。对此,企业应转变原有“查漏防弊”的方法,而是加强各类风险的控制,让内部审计制度完善、合

理,从而保障审计人员能够遵循法律法规以及制度展开审计工作,将合理、科学的风险控制方法用于实际工作中。此外,审计人员在开展监督、核查工作时,需要评价各种审计风险,并采用制度当中的风险控制,确定好风险的层次,最终将内部审计风险控制在能够接受的范围当中。

### 6 结束语

综上所述,对于高速公路营运企业来讲,内部审计工作中的各类风险问题,直接决定着企业营运目标的实现。并且,内部审计工作的展开,其本身就对专业有着较高要求,在工作内容上也比较复杂。对此,在运用风险防范措施预防、解决风险问题时,企业高管应强化对审计风险的正确认知,优化、完善内部审计队伍,让其获得审计的独有权利。最后还要优化审计方式,构建出系统、合理的内部审计制度,从而使防控措施融入到相应制度中,让企业审计工作实现公平公正,将风险控制在可接受范围当中,帮助企业获得最大的经济效益与社会效益。

### 参考文献

- [1]张杰.谈风险导向内部审计在高速公路营运企业的应用[J].商情,2020(23):48.
- [2]郭强.高速公路企业风险管理的内部审计对策研究[J].现代经济信息,2020(11):85-86.