

# 内部审计在企业风险管理中的作用探讨

杨 澜

中国石化长城能源化工(宁夏)有限公司 宁夏 银川 750411

**摘要:**近几年来,许多企业在管理方面更加重视财务管理创新方面,在进行企业风险管理工作时,需要从审计方面入手,使企业财务管理水平得到提升,同时还需要将审计功能进行深化,对审计工作的目标以及方法进行详细探究,使企业风险管理有效性得到提升。在企业管理当中风险管理占据重要位置,好的风险管理能对企业战略目标产生积极影响。目前,一些企业在经营管理当中更重视企业效益,对于风险管理方面没有过多关注,致使企业在发展过程中可能会出现一些较大的经济风险,这会给企业带来严重的经济损失。为了有效提升企业风险管理水平,企业管理人员需要重视内部审计工作,利用内部审计,提升内控水平,从而帮助企业快速识别风险,及时采取防范措施。

**关键词:** 内部审计; 企业风险管理; 作用

随着一些企业财务方面的负面消息曝光,对企业发展以及社会活动造成严重的负面影响。为了有效防范这类问题发生,强化企业风险管理工作,使企业防治水平得到有效提升,需要从内部审计工作开始,对内部审计的作用与地位进行明确,不断完善风险管理体系,这样才能使内部审计在风险管理中充分会发作用,促进企业风险管理水平提升,从而为企业的长远发展做铺垫。针对目前实际情况而言,在建设内部审计时,还存在许多不足与漏洞,致使企业风险管理工作难以有效开展。对此,管理人员应加大力度进行内部审计建设,促进内部审计体系完整性提升,及时发现企业发展中的不足与漏洞,从而快速规避风险,使企业的整体经营水平得到有效提升。

## 1 企业利用内部审计进行风险管理的意义

为了能有效应对企业运营中存在的风险,利用内部审计方式进行风险管理,不单单能有效应对相应风险,还能使企业的战略发展潜力得到有效提升。针对前者而言,现阶段市场经济形势复杂,并且波动较为频繁,企业运营很容易会受到内部以及外部一些因素的影响,会使企业风险问题大大增加,还会导致企业经营压力提升。针对常见外部风险而言,主要在于相关政策以及行业的整体发展情况引发风险,内部风险主要是管理以及财务方面引发的。面对外部风险,通常企业会无法应对,只能加强自身管理以及内部控制,有效规避内部风险。对此,可以使用内部审计方式,对内部经营进行有效控制,按照相应要求开展企业活动。另外,还可以利用内部审计对经营中的风险进行评估,针对具体问题给出解决措施,确保企业安全稳定运行<sup>[1]</sup>。

针对企业发展潜力方面而言,在实际企业发展当中

会受到细小因素的影响,导致企业整体发展策略出现问题,有效利用内部审计方式,能使企业内部管理水平得到有效提升,同时还能起到促进企业整体规划发展的作用。另外,还能通过这种方式,有效提升企业财务管理能力,合理规范工作人员行为,制定科学合理内部管理制度,实现企业内部资源整合,如此才能有效增强企业发展潜力。

## 2 内部审计在企业风险管理中的作用

### 2.1 评估内控情况

在企业风险管理中开展内部审计活动,能起到评估作用,审计工作人员首先可以从各个部门的内部控制制度开始评估,有效分离风险监督部门以及承担部门,遵循相应原则,加强企业风险管理。同时内部审计工作还担负着风险管理的职责,需要工作人员发挥其价值与相应职能,查找生产、采购、销售以及人力资源各个部门的漏洞问题,有效评估各个部门的内控情况,及时对企业管理中存在的风险进行识别与防范,合理管理既成损失,并制定相应的策略。内部审计在评价工作开展过程中,能发现其中存在的漏洞与问题,并且针对具体情况治理漏洞。比如,在进行经理离任审计工作时,审计人员可以从综合方面,对经理的经营管理业绩进行评价。其中包括费用控制、制度建设、财务管理以及业务经营这类业绩成果,在加强企业资产质量管理的同时,还能对经理在任期间创造的经济效益进行总结,有效评估资产保值情况。内部审计工作具有全面评价功能,能为日后企业的发展提供数据支持<sup>[2]</sup>。

### 2.2 发现细节问题

在企业风险管理工作使用内部审计,能充分发挥其细致查找的功能,从细节入手,查找企业经营中存在

的风险,然后识别风险类型,不仅需要进行综合性的审计活动,还需要结合风险发生的可能性,详细分析企业经营各个环节,在其中查找风险、并且及时进行风险防范,查找细微之处存在的漏洞问题。另外,需要有效协调企业各个部门开展风险管理活动,有效协调各个部门岗位的人员,共同承担其中的风险,这不仅能充分发挥内部审计的第三方协调能力,还能根据具体风险制定相应的解决方案。

### 2.3 提高风险识别能力

内部审计活动的有效开展能帮助组织人员识别企业中的风险,使企业风险管理全面性得到有效提升。在实际开展企业风险管理实践时,首先就是风险识别,审计人员从敏感度进行分析,对企业经营情况、财务信息以及相关标准与政策进行识别。有效识别企业经营中资源浪费、资产流失、资产无效使用这类问题,在确认识别内容前夕,审计人员需要有效评估风险类型,对备选内容进行详细了解,更加准确的判断与分析当前风险数量。根据相应顺利进行风险审查,其中待审内容风险水平存在一定差异,在进行风险识别时,需要详细审查高风险内容,使企业组织风险识别能力得到提升,然后确定企业中存在的风险,及时进行风险防范<sup>[3]</sup>。

### 3 企业风险管理中内部审计存在的问题

现阶段开展内部审计活动时,其中存在整体运行监督不到位问题。主要原因在于在审计工作中没有进行有效的监督与控制,导致审计工作凌驾于企业经营之上,或者是对审计工作的质量产生一定影响。要想有效开展内部审计活动,需要制定合理的监督措施,使审计工作更加规范化。但是许多企业在进行审计活动时,未能合理进行审计工作的监督与控制,这就导致一些问题出现。对此,管理人员需要制定相应的监督制度与体系,严格按照规章制度进行审计工作监督,促进审计工作顺利开展<sup>[4]</sup>。

然后是内部审计方式存在问题。在现代企业审计活动开展中,通常使用事后控制方式,在企业财务工作结束之后,对企业的经营情况进行评估,但是这项工作需要为后续的一些工作提供指导,这就导致审计工作出现滞后情况。特别是目前财务数据不断出现变化的情况下,如果未能利用信息化方式进行审计活动,会导致设计工作质量降低,同时还会使工作人员工作压力增加<sup>[5]</sup>。

最后是审计人员方面存在问题。为了对企业整体经营活动进行全流程控制,并且对未知风险进行防范,会对审计人员专业能力提出更高的要求。但是现阶段,我国内部审计制定还处于发展缓慢的阶段,对于相关人员

的培养较为滞后,另外,企业未能合理进行人员的培训与管理,这会对工作质量产生严重影响,难以充分发挥内部审计作用<sup>[6]</sup>。

### 4 内部审计在企业风险管理中的作用路径建设

#### 4.1 营造良好内部审计环境

根据实际情况而言,企业风险控制与内部审计关系非常密切,有效利用内部审计,不仅能有效提升企业风险识别能力,还能对风险预警工作提供支持。对此,相关人员需要对内部审计体系进行持续优化更新,确保企业风险管控工作顺利开展。伴随着我国市场经济持续发展,企业发展中环境方面存在很大问题,需要相关人员明确建设审计环境的价值,科学、合理优化内部治理结构,有效提升企业内部审计工作效果。企业发展需要跟随市场发展进行动态化调整发展策略,使企业经营生产活动的开展效果得到有效提升,确保能实现现代化发展目标。在现代化企业发展中,审计工作结果的主要体现形式通常是审计报告,管理者可以根据报告内容对企业发展中存在的风险以及管理问题了解,合理构建现代化体系,为后续审计工作的开展打下环境基础。另外,在内控管理体系建设工作落实过程中,需要有效融合内控与内审工作,明确其中存在的内部控制问题,采用合理方式进行制度体系优化,最终实现战略目标,同时还能有效降低企业经营风险<sup>[7]</sup>。

#### 4.2 内部审计制度与机构设置合理性提升

企业在现代化发展过程中,内部审计制度与机构设计是否合理会对审计工作质量产生严重影响。目前,在内部审计工作开展过程中,企业需要有效落实企业内外部风险管控工作。通过这个过程,会导致审计工作问题出现,主要原因在于设计制度与机构设置存在不合理情况。根据现阶段实际情况而言,一些企业在制定审计制度以及机构设置时较为片面,并且未能根据实际企业经营现状进行综合分析考虑,这会对内部审计制度科学性、合理性产生影响,还会增加企业的内部审计风险。对此,管理人员需要根据当前市场环境,对审计制度进行改革,在内部审计制度体系中融入现代化发展因素、风险管理理念以及市场影响因素,从而对内部审计制度进行优化与创新。同时,企业还需要合理设置自身内部审计机构,利用风险管控工作的实施,有效提升审计工作在企业管理中的地位。

#### 4.3 加强内部审计风险导向作用

目前,企业如果向提升内部审计工作效果,需要重视内部审计风险导向作用,以此为基础,进一步提升内部审计的有效性,同时还能时期价值得到充分发挥,科

学、合理的开展内部审计工作。通过这个过程,企业需要有效落实内部审计风险管控模式构建工作,同时还需要强化企业风险管控工作,有效提升审计工作质量。另外,企业还需要从风险导向视角下构建合理审计工作体系,逐步完善内部审计机制,为审计工作营造良好的氛围,有效提升企业风险管理效果,拓宽其深度。根据目前实际情况而言,企业发展中内部审计工作具有确保风险管理效果的作用,同时还能确保企业经营与发展更加健康。对此,企业需要加强对风险的识别工作,结合不同风险类别配置合适的审计工作人员。在内部审计工作落实的过程中,企业要对风险种类识别工作的价值有充分的认知,深入分析出现各类风险的原因,然后根据具体风险,制定相应的应对措施,从根本上降低风险,避免对企业的发展与经营产生影响<sup>[8]</sup>。

#### 4.4 合理建立监督管理机制

企业如果向更加长远的发展,在管理工作开展过程中,需要制定合理的监督管理机制,通过这个过程,进一步提升企业内部审计功能。有效构建企业监管机制,能起到促进企业内部审计工作顺利开展的作用,同时还能合理进行企业风向控制。在实际开展企业管理时,管理人员应合理优化管理机制,对审计工作进行有效的监督管理,同时需要选取专业的人员进行监管,如此才能使审计工作水平与效率得到提升,有效控制企业发展中存在的风险。在内部审计工作开展的过程中,需要合理强化监督效果,更加规范标准的进行审计工作,从而使审计工作效率与质量得到有效提升。在内部审计工作开展过程中,管理人员还可以有效完善风险管理体系,在风险管理体系中融入监督管理制度,使风险管理体系能有效落实到企业运营当中,从而达到优化审计工作的目的。

结束语:伴随着市场经济迅速发展,企业竞争压力

持续增加,企业要想在市场中占据重要位置,需要对企业风险管理工作重点关注。只有在企业管理中有效提高风险管理水平,才能使企业风险发生概率降低,以免企业在发展中出现经济损失,从而对企业的可持续发展产生影响。针对这一情况,企业管理人员需要重视企业内部审计工作。有效开展内部审计工作,能有效识别、评估、预防各类风险,同时还能进一步优化风险管理,促进企业风险管理水平提升,为企业健康发展打下基础。在内部审计工作开展的过程中,企业应指派专业人员进行监督,有效提升企业风险防范能力,同时还能更好的培养人才,使内部审计工作作用得到充分发挥,如此才能中分激发企业的发展潜力,提升企业经济效益。

#### 参考文献

- [1]王锦华.内部审计在企业财务风险控制中的作用研究[J].中国集体经济,2023,(34):53-56.
- [2]黄萍萍.关于内部审计在企业财务风险管理中的应用[J].财会学习,2023,(24):101-103.
- [3]童杰,王加冕,李晓娴.内部审计在数字银行风险管理中的作用和价值[J].审计观察,2023,(08):17-22.
- [4]李枝枝.内部审计在企业会计风险管理中的运用[J].中国乡镇企业会计,2023,(07):162-164.
- [5]余哈.内部审计在企业财务风险管理中的应用价值分析[J].中国集体经济,2023,(13):137-140.
- [6]龚丽华.风险导向内部审计在企业管理中的应用——评《风险导向内部审计实务指南》[J].科技管理研究,2023,43(08):249.
- [7]梁毅.如何提高内部审计在企业财务管理中的作用[J].营销界,2023,(05):134-136.
- [8]肖晓兰.内部审计在企业财务风险控制中的作用探析[J].审计与理财,2022,(12):16-18.