

# 内部审计与企业风险管理的协调和整合

王志荣

新疆荣海项目管理有限公司

**[摘要]**随着经济的全球化发展,我国市场经济的日益发展强大,国民经济一体化进度不断地提高,也促进了我国企业的发展。但从现在企业的内部审计看来,企业风险管理中内部审计的参与对企业还存在一些瑕疵,还未能做到与企业风险管理很好的配合,从而导致内部审计在企业风险管理中未能达到很好的作用。因此,怎样才能有效参与企业内部审计的风险管理,成为现代学者关注的主题。本文通过对内部审计中涉及的企业风险管理相关问题进行分析研究,以期为今后内部审计中涉及的风险管理工作提供参考。

**[关键词]** 内部审计; 企业经营风险; 管理

**[DOI]** 10.12252/j.issn.2096-627X.2020.02.912

## 引言:

企业的经营过程是随着生存环境不断变化的过程,面临着来自内部因素和外部因素造成的费用损失与损害的风险,风险无处不在,企业的风险存在企业经营过程中的每一步,企业可以通过风险的量度、评估、应变策略进行管理,也就是形成企业风险管理。企业内部审计顾名思义是由企业内部的部门、专职审计人员对企业内部的经营情况进行审计,是企业内部管理的重要组成部分。企业内部审计人员可以对企业经营过程中各个环节进行分析来发现风险,规避风险,为企业的经营管理提供安全保障,是企业风险管理的重要环节。

## 一、内部审计参与企业风险管理的动因

就企业、事业的单位来讲,内部审计是设立于内部的所有审计形式,还包括审计的委员会和具体的审计职责。在企业、事业各单位的内部控制中,内部审计部门主要负责审查企业的内部控制,监督并有效实施内部控制、内部控制的自我评价的情况以及其他涉及的事项。风险管理必须内部审计的参与。对于现代企业的事业单位来说,风险无处不在。企业为了在市场竞争中占据优势,必须进行有效的风险管理。第一步,首先要找出企业中的主要风险。这是企业事业体的管理者非常关心的状况,同时也是内部监察的责任,因此内部审计的部门及其机构工作人员参与风险管理也就理所应当。

### (一) 企业风险的成因

随着时代不断地发展,企业的生存变化越来越大,很多企业在转变过程当中会产生各种的风险,这些风险如果没有及时处理好对于企业后期的发展是极为不利的,可能会使企业在经营发展当中造成损失,增加企业的发展成本,严重的还会导致企业面临破产。而且因为市场存在着多变性,现在企业面临的风险也变得复杂多变,增加企业的经营风险也增加了企业的内部审计工作要求。成立和管理内部审计的主要目的是改善企业的经营环境,减少企业经营风险,才能更利于企业跟上时代的发展。

### (二) 企业风险的危害

经营风险在企业经营过程中无处不在,风险具有带动性,一点小问题都有可能对企业产生系列严重问题,企业如果不能及时发现及时处理,就会给企业造成大损失,增加企业的经营成本。内部审计能从企业内部实际情况出发,全面排查企业内部的问题所在,及时给予企业管理者反馈,以便管理者及时

做出风险处理方案,避免风险给企业带来损失,提前做好企业风险防范和处理,保障企业进一步的发展。

## 二、内部审计参与企业风险管理存在的主要问题

### (一) 内部审计法律法规还不完善

我国对于企业内部审计方面的法律法规还不够完善,社会在不断变化,企业面临的问题也会随之变化,内部审计的法律法规也需要不断完善,才能更适应企业现代的发展。我国出台了《中华人民共和国审计法》及实施条例、《审计署关于内部审计工作的规定》及《中国内部审计准则》,《中国内部审计准则》等内部审计法律法规,这些法律法规从企业实际经营来看还不够完善,如:关于企业财务审计方面的法律法规还不健全,关于内部审计的工作情况和内部审计人员约束和要求还不够全面,这会使得在内部审计之时,对于检查问题和处理违纪问题会缺乏强有力的依据,无法妥当处理问题。

### (二) 企业缺乏内部审计制度或不健全

我国的内部审计制度建立较晚,1985年8月份国务院才颁布了《国务院关于审计工作的暂行》和《审计署关于内部审计工作的若干规定》,内部审计机构是企业的内部部门,工作是受企业领导的决策影响,有些企业对内部审计不够重视,不了解内部审计的重要性。因此,没有制定符合本公司发展的内部审计制度,没有按照法律的要求开展内部审计工作。有些企业的内部审计制度还不健全,成立内部审计制度时借鉴外国或其他企业的经验,存在对于企业外部审计和内部审计的界线不明和职责不明的现象,比如:财务部门的负责人也参与企业内部审计工作,这就导致隶属关系不清,内部审计形同虚设。

### (三) 没有专业的内部审计人员

企业风险管理的内部审计是一项较繁琐的工作,对于一般的会计人员或审计人员具有一定难度。只有对审计工作有一定研究的人员才能对企业内部审计和风险进行科学全面的审计,也就是说要具有审计和风险评估的综合专业能力。

### (四) 企业内部审计参与风险管理方式未改

有改变才能有进步、有进步才能有创新。很多企业运用内部审计方法还是基于传统思维和模式,一成不变地运用至今,这样的方式是不适合现在企业发展的,企业的经营管理应该随着社会不断改进。企业所面临的风险会因为社会的进步而发生变化,风险在变化而企业内部审计的方式没有变化,有很多

新产生风险可能就不能及时发现，会为企业经营埋下很大隐患。企业的经营需要考虑成本：销售费用、人员管理费用、产品的生产费用、企业的建设费用、固定资产的投入等费用会加大企业的支出，减少企业的利润。这些费用的支出会产生一定的风险，不及时发现风险就会增加费用，加大企业的投入。

#### （五）内部审计在风险管理的考核机制不统一

我国的企业内部审计工作的考核机制不统一，每个企业内部审计考核标准不同。因此，企业的内部考核机制存在不严谨，没有统一的监管和统一考核制度，国家对于企业缺少监督管理。国家的发展离不开企业，对于企业有统一的考核管理监督，定期进行考核并积极给予工作上的指导，促使企业的稳定发展。

### 三、内部审计参与风险管理对策

作为市场经济中的主要载体，企业随着经营环境的变化日趋复杂多变，随之面临的挑战也是层出不穷。这不仅大大增加企业在经济生产中的不确定性，随之企业的经营风险大大增加。在现阶段这种大环境中，风险管理对于一个企业的生存与发展是重中之重，那怎样才能有效地降低企业的经营风险，需要提起重视，只有加强企业各个方面的风险管控，才能较好降低风险。而作为经济发展的产物和一种客观的询问的活动的内部审计，与企业其他部门相比，内部审计相对比较独立。可以企业的整体情况为起点，通过规范化、系统化方式方法对企业的经营风险进行评估和改善，从而使企业的领导者和管理者关注和信任该对象。

#### （一）健全内部审计法律法规

企业内部审计需要有健全的法律法规，能正确的给起到企业监督和管理的的作用，国家重视内部审计也会带动企业对于内部审计的重视。健全的法律法规，也可让企业制定适合企业自身发展的内部审计制度作为参考。企业的经营发展依靠着国家健全的法律法规，国家健全的法律法规促进着企业的发展。同时，健全的企业内部审计法律法规也能使企业发现平时未能发现的风险，帮助企业规避不必要的风险，降低企业的经营风险系数。

#### （二）完善企业制定内部审计制度

内部审计是企业长期发展不容忽视重要的一步，企业管理者对于内部审计的重视程度，决定企业能否继续健康稳定地发展重要因素。企业根据国家内部审计的法律法规来制定适合企业自身发展的内部审计制度，可以提前对企业的经营进行风险评估，也可以通过对于企业历史经营状况，来对企业未来的生产经营风险进行风险评估，帮助企业发现风险，避免风险的发生，有利于企业能在一条健康的道路中行驶。

#### （三）培养专业的内部审计和风险管理人員

企业的内部审计参与风险管理需要有专业人员，企业可以加强现有人员的专业培训，定期进行培训、学习、交流，增强他们在企业发展中内部审计发现风险的能力。企业还可以招聘内部审计的专业人员参与企业风险管理，帮助企业提前察觉风

险，让企业管理者对于风险管理作出有利于企业发展的决策。内部审计人员除了需要有专业的能力外，也需要有综合素质，综合素质包括职业素养、职业道德。

#### （四）使用适合时代发展的内部审计方式

与时代同步才能使企业长久发展，这里的与时代发展并不仅仅是产品跟上时代发展需求，企业的经营管理理念也要跟上时代的发展，经营管理包括了企业经营过程中的方方面面，风险管理能够帮助企业减少成本投入，增加企业利润。企业一直沿用的内部审计方法不一定适合现在的发展，内部审计方法需要做出改变，需要进步，帮助企业查找新产生的风险所在，给出规避风险的建议，避免企业因未发现风险而造成不必要的损失。比如：在内部审计人员的任用上设置专业审计人员、监督人员、决策人员，内部审计设置独立部门具有独立性。

#### （五）建立统一的考核制度

国家对于企业内部审计有规定，进行定期的内部审计考核，让企业有紧张感，企业领导者才会更重视内部审计参与风险的管理。国家制定统一的考核制度，把企业内部审计考核统一起来，在考核时发现企业做得不到位之处，要求企业及时改变。还可以对企业进行专业的指导，指出企业在发展过程可能没有发现的某些问题。统一的考核制度、专业指导，才会促使企业内部审计和考核的优化。

#### 结束语：

企业在市场经营过程中面临风险不可避免，重要的是掌握风险存在的原因，找出风险所在进行权衡，加强企业风险防范。内部审计参与风险管理是企业发展的所趋，对于企业风险防范起到决定性影响作用，对企业长久发展具有重要意义。只有在正确识别的风险并且做到科学防范风险中，结合企业内部审计的优势和作用，建立健全财务风险预警系统，根据企业的自身发展进行适当的内部审计参与风险管理的制度调整，达到有效科学防范和化解企业财务风险的能力，提高企业的市场占有率，提高企业经济效益，使企业在强大的市场竞争中立于不败之地。

#### 参考文献：

- [1]陈英. 探讨内部审计与企业风险管理的协调和整合[J]. 商业文化, 2019(04): 68-69.
- [2]张静. 试论内部审计与企业风险管理的协调和整合[J]. 营销界, 2019(34): 158-159.
- [3]李陈蔚. 内部审计与企业风险管理的协调整合探究[J]. 中国储运, 2019(07): 169-170.
- [4]张素英. 内部审计与企业财务风险管理的协调和整合[J]. 大众投资指南, 2019(24): 178-179.

作者简介：王志荣，出生年月：1983.11.28，民族：汉，性别：女，籍贯：天津，单位：新疆荣海项目管理有限公司，职位：经理，职称：工程师，学历：大专，研究方向：工程造价。