# 基于内部控制视角的企业内部风险管理审计研究

崔子涵　徐晔　李敏
日照港船机工业有限公司

**摘　要：**本文从内部控制视角介绍了企业内部风险管理审计的原则与方法，主要通过内部控制评价与风险识别、风险评估与内部控制测试、审计报告与内部控制改进等步骤进行企业内部风险管理审计。在实践中，企业需要注重构建内部风险控制与管理体系、加强内部控制文化建设、采用科学的方法和手段进行内部控制评价和风险识别、严格执行内部控制测试程序、根据审计报告中的意见和建议及时优化完善相关机制等，以优化企业内部风险的管理与控制效果。

**关键词：**内部控制；企业；风险管理；审计
【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2023.01.107

## 引言

企业面临着越来越多的内外部风险挑战，如何在全球化和数字化的快速发展中有效地进行内部风险管理和控制，保障企业的稳定和可持续发展，逐渐成为相关管理人员在推动现代企业整体运作中需要关注的重点问题[1]。因此，本研究对基于内部控制视角的企业内部风险管理审计相关问题进行研究和探讨，具有重要的理论和实践意义。

本研究从内部控制视角出发，探讨企业内部风险管理审计的相关问题，具体包括探讨内部控制与企业内部风险管理的关系、研究企业内部风险管理审计的概念、特点、流程和方法，并探讨其与内部控制的关系、分析基于内部控制视角的企业内部风险管理审计实践，探讨其具体应用和效果、分析影响企业内部风险管理审计的因素，提出相应的建议和对策，以提高企业内部风险管理水平和审计效果。本研究为企业内部风险管理提供理论指导和实践参考，为提高企业的风险识别和应对能力做出贡献。

## 一、内部控制与企业内部风险管理

内部控制是指企业为达到经营目标而建立的一套制度、方法和程序，以保障企业资产安全、财务准确性和合规性，确保企业正常运营和有效管理[2]。内部控制可以分为预防性和检查性两种，预防性内部控制是通过制度和程序等方式预防风险的发生，而检查性内部控制则是通过审计和监督等手段检查已发生的风险。

企业内部风险管理是指企业为识别、评估和应对内部风险而建立的一套系统、方法和程序。其主要原则包括风险识别、风险评估、风险应对和持续监测。风险识别是指对企业内部存在的各种潜在风险进行明确和识别；风险评估是指对识别出的风险进行评估和分析，确定其重要性和可能影响范围；风险应对是指在面临潜在风险时，采取的识别、评估、控制、转移、监测等一系列措施来减少或避免损失的过程；持续监测是指对企业内部风险进行持续的跟踪和监测，及时发现和应对新的风险。

内部控制可以帮助企业实现风险管理的目标，而企业内部风险管理也需要内部控制作为支撑。因此，二者相互促进、相互补充。内部控制是企业实施内部风险管理的基础和保障，通过建立预防性内部控制和检查性内部控制，可以有效地识别和应对各种潜在风险。而企业内部风险管理则需要依托内部控制，通过风险识别、评估、应对和持续监测等环节，构建风险管理体系。由此可知，内部控制和风险管理具有显著的关联性，共同保障企业的稳定和可持续发展。

为了提高企业的内部控制和风险管理水平，企业需要注重建立完善的内部控制和风险管理机制、加强内部控制文化建设、采用科学的方法和手段进行内部控制评价和风险识别、严格执行内部控制测试程序、根据审计报告中的意见和建议及时优化完善相关机制等。同时，在制定企业长期发展战略时，还有要将二者有机融合到企业总体规划中，并且注重融合成果与日常生产运营的有机结合，加强对内部控制和风险管理的监测和评估，提升风险识别与应对处理的能力，持续优化相关体系架构，以实现企业的长久稳定发展目标。只有在不断地完善和优化内部控制和风险管理机制的过程中，企业才能更好地应对各种风险挑战，在竞争激烈的市场中立于不败之地，实现长期稳健的发展。

## 二、企业内部风险管理审计

### （一）审计概念和分类

审计是指对企业财务、管理、运营等方面进行监督和评估的一种专业活动。由于审计的参与人员构成具有较大差异，因此可以将审计工作的范围及方向进行细化

处理，主要包括内部审计与外部审计。内部审计是由企业组织的内部审计部门或专业人员对企业内部的财务、经营和管理活动进行的独立、客观和全面的审计活动，旨在评估和改善企业内部控制体系的有效性和运作情况，以及提供意见和建议。外部审计是指由独立的注册会计师事务所或者其他专业机构对企业的财务报表进行审计，以确认企业财务报表的真实性和准确性，以及是否符合相关法律法规和会计准则的要求。而且外部审计是为了保证投资者和其他利益相关者的利益而进行的，其结果通常会被用于决策和决策支持。

（二）企业内部风险管理审计的概念和特点

企业内部风险管理审计是指对企业内部风险管理机制的有效性、合规性和效果进行评估和监督的一种专业活动。其特点包括：（1）面向企业内部风险管理机制，着重评估企业内部控制和风险管理的有效性和合规性；（2）具有独立性和客观性，需要由专业的内部审计机构或外部审计机构进行；（3）具有显著的综合特征和整体性质，需要对企业的内部控制、风险管理和业务流程等方面进行全面评估和监督；（4）具有风险导向和预防性，旨在识别和应对企业内部潜在的风险和问题。

（三）企业内部风险管理审计的流程和方法

企业内部风险管理审计开展的主要环节为：风险识别与评估、控制测试、审计意见和跟踪整改等环节。其中，风险识别是根据企业内部控制和风险管理的相关制度和程序[3]，对企业内部存在的各类潜在风险进行识别和明确；风险评估是对识别出的风险进行量化和分析，确定其重要性和可能影响范围；控制测试是为了评估内部控制的有效性，对企业内部控制制度、规范和流程进行的测试和检查活动；审计意见是根据审计结果对企业的内部控制和风险管理机制提出建议和意见；跟踪整改是对企业的内部控制和风险管理机制进行监督和跟踪，确保问题得到及时解决和整改。

企业内部风险管理审计的方法主要包括文件审计、现场检查、数据分析和问卷调查等。文件审计是通过审阅企业内部控制和风险管理的相关文件和记录，进行初步评估和判断；现场检查是对企业内部控制和风险管理的实际操作进行检查和测试；数据分析是利用各种统计工具和技术，对大量相关数据进行收集、处理、分析和解释的过程，以获取有价值的信息和知识，并及时发现潜在风险；问卷调查是通过向企业内部人员发放调查问卷，了解其对内部控制和风险管理的认知和运作情况。

## 三、基于内部控制视角的企业内部风险管理审计的实践

从内部控制的视角来看，企业内部风险管理审计可以通过内部控制评价与风险识别、风险评估与内部控制测试、审计报告与内部控制改进等步骤进行实践。

（一）内部控制评价与风险识别

企业内部风险管理审计的第一步是对企业内部控制的相关制度、流程等进行全面的分析，并对控制效果进行评价，在此基础上进行风险识别。内部控制评价是企业为实现经营目标，通过制定相关制度、规范工作流程，并对整体控制工作进行评估，以确保企业活动的合法性、规范性和有效性。风险识别是指对企业内部存在的各类潜在风险进行明确和识别，包括财务风险、操作风险、市场风险等。当完成第一步内容后，可以为企业内部风险管理提供重要基础。

（二）风险评估与内部控制测试

风险评估是对企业内部已经识别出的风险进行量化和分析，确定其重要性和可能影响范围，为后续的内部控制测试提供依据。内部控制测试是评估企业内部控制有效性的一种方法。通过内部控制测试可以检查企业内部控制制度、规范和流程的实施情况，发现潜在的风险和问题，并提出改进建议，以保障企业的稳健经营和合规运营。

（三）审计报告与内部控制改进

审计报告是对企业内部控制和风险管理机制进行评估和监督的结果，其中包括审计意见和建议。审计意见是对企业内部控制和风险管理机制的有效性、合规性和效果进行评价的结论，而审计建议则是针对发现的问题和风险，提出的改进和优化建议。根据审计报告中的意见和建议，企业可以对内部控制和风险管理机制进行改进和完善。

内部控制改进需要从多个方面入手，包括制定内部控制制度和程序、加强内部控制培训和教育、优化内部控制和风险管理的组织结构、建立内部控制和风险管理的监督机制等，优化企业内部风险的管理与控制效果，保障企业的安全稳定和可持续发展。

在实践中，企业需要注重以下几点：

（1）以法律法规为重要准则，立足于企业实际发展情况，构建内部风险控制与管理体系；

（2）充分发挥文化的引导作用，培养员工的专业风险思维能力，树立综合控制意识；

（3）采用科学的方法和手段进行内部控制评价和

风险识别，确保评价结果真实可靠；

（4）严格执行内部控制测试程序，及时发现控制风险，并予以解决优化；

（5）根据审计报告中的意见和建议，及时对内部控制和风险管理机制进行改进和完善。

综上所述，通过从内部控制的角度来看待企业内部风险管理，可以更加全面和系统地识别、评估和管理风险，提高企业的内部控制和风险管理水平，保障企业的安全稳定和可持续发展。

## 四、影响企业内部风险管理审计的因素分析

### （一）法律法规的影响

法律法规是企业内部风险管理审计的重要依据，对企业内部控制和风险管理机制的建立、运作和监督都有着明确的规定。企业需要密切关注法律法规的变化和更新，及时调整内部控制和风险管理机制，以确保其符合最新的法律法规要求。同时，企业也需要建立健全的法律法规监测机制，确保在法律法规发生变化时能够及时做出相应调整。

### （二）内部控制文化的影响

内部控制文化是企业内部风险管理审计的重要基础和前提条件。企业立足于内部控制，充分发挥文化的重要导向作用，推动该环节的文化建设，以此培养员工的专业风险思维能力，树立综合控制意识，构建良好的控制与管理工作环境，提升企业内部风险的管理与控制质量。为此，企业需要采取一系列措施，如加强员工培训、建立内部控制规范、加强内部沟通、加大宣传力度等，以全面推动内部控制文化建设。

### （三）审计人员素质的影响

审计人员的素质和能力是影响企业内部风险管理审计质量与效果的重要影响条件之一。审计人员需要熟悉企业内部控制和风险管理的相关制度和程序，能够准确识别和评估风险，并提出有效的内部控制和风险管理建议。此外，审计人员还需要具备独立、客观、公正的态度和精神，保证审计工作的真实可靠性。为此，企业注重专业人才专业能力水平的培养与提升，通过开展专业培训，提升相关工作人员的综合职业素养，以确保审计工作的质量和效果。

法律法规、内部控制文化和审计人员素质都是影响企业内部风险管理审计的重要因素。企业需要不断加强内部控制和风险管理机制的建设和完善，同时注重培养和提高审计人员的专业素质和能力，从而保障企业内部风险管理审计的顺利开展，为企业的安全稳定和可持续发展奠定基础。

## 五、结束语

企业内部风险管理审计是企业内部控制和风险管理的有效手段，对企业的安全稳定和可持续发展具有重要意义。本文从内部控制视角出发，分析了企业内部风险管理审计的实践过程和影响因素，并得出以下结论：

（1）内部控制评价和风险识别是企业内部风险管理审计的基础，风险评估和内部控制测试是企业内部风险管理审计的核心内容，审计报告和内部控制改进是企业内部风险管理审计的结果和目标。

（2）法律法规、内部控制文化和审计人员素质是影响企业内部风险管理审计的重要因素。企业需要不断跟进法律法规的变化，充分发挥文化的引导作用，培养员工的专业风险思维能力，树立综合控制意识，同时注重培养和提高审计人员的专业素质和能力。

（3）企业需要不断完善内部控制和风险管理机制，加强内部控制和风险管理的监督和评估，从而提高企业的内部控制和风险管理水平，保障企业的安全稳定和可持续发展。

本文从内部控制视角出发，分析了企业内部风险管理审计的实践过程和影响因素，但是由于篇幅和时间的限制，本文还存在一些局限性。未来的研究可以从以下几个方面进行拓展：从外部环境的角度出发，分析外部环境对企业内部风险管理审计的影响和作用。从不同行业和企业规模的角度出发，比较不同行业和企业规模对企业内部风险管理审计的影响和差异。从技术创新的角度出发，探讨大数据技术、5G通信技术等新技术对企业内部风险管理审计的影响和应用。

## 参考文献

[1]张瑞琛，宋敏丽，温磊.内部控制视角下风险承担对企业避税的影响--基于中国2010—2019年A股上市公司财务数据的研究[J].福建论坛：人文社会科学版，2022（11）：64-78

[2]李玉倩.风险管理-整合框架下皮革企业内部控制评价体系的研究与构建[J].中国皮革，2022，51（4）：20-23

[3]贾欣.内部审计在企业财务风险管控中的实施路径[J].经济学，2022，5（4）：106-108.

作者简介：

崔子涵（1997-11-），女，汉族，山东莒县人，大学本科，助理会计师，研究方向：企业财务管理与实务，审计理论与实务。