

企业内部审计与风险管控的协同策略分析

年国蓉 赵亮明

青海山金矿业有限公司, 青海 西宁 810100

[摘要]随着企业的经营环境变得越来越复杂, 内部审计与风险管理对于企业的经营管理起着至关重要的作用, 但由于现如今很多企业的审计与风控协同不力、措施落后、制度缺失、专业人才匮乏等原因导致的风险识别不到位、风险管理不到位的现象时有发生。文章分析了内部审计与风险管理工作协同的相关情况以及存在的问题并提出了从强化制度建设、创新审计技术方法、提高人员素质、培养专业化人才队伍等方面入手, 促进二者的协调统一。有效的协调有助于增强公司对风险的防范意识和内部控制能力, 节约资源, 同时也可以提高自身的管理能力和可持续生存的能力, 从而推动企业现代化管理体系的发展。

[关键词]企业内部审计; 风险管控; 协同策略

DOI: 10.33142/mem.v7i1.19137

中图分类号: F239

文献标识码: A

Analysis of Collaborative Strategies between Internal Audit and Risk Control in Enterprises

NIAN Guorong, ZHAO Liangming

Qinghai Shanjin Mining Co., Ltd., Xining, Qinghai, 810100, China

Abstract: As the business environment of enterprises becomes increasingly complex, internal audit and risk management play a crucial role in the operation and management of enterprises. However, due to the lack of coordination between audit and risk control, outdated measures, institutional deficiencies, and a shortage of professional talents in many enterprises, the phenomenon of inadequate risk identification and management often occurs. The article analyzes the relevant situation and existing problems of the coordination between internal audit and risk management work, and proposes to promote the coordination and unity of the two by strengthening institutional construction, innovating audit technology methods, improving personnel quality, and cultivating a professional talent team. Effective coordination helps enhance a company's awareness of risk prevention and internal control capabilities, save resources, and improve its management and sustainable survival capabilities, which promoting the development of a modern management system for the enterprise.

Keywords: internal audit of enterprises; risk management and control; collaborative strategy

引言

由于经济形势日趋严峻、市场竞争激烈、法规要求严格等外部因素的变化, 企业在寻求高效经营和持续发展的道路上, 所面临的各类风险及其程度越来越多元化、复杂化。内部审计作为公司内部治理的一个重要职能机构, 其主要作用是基于独立与客观的态度对公司内控系统的运行情况予以监控, 同时也对公司的经营管理给予一定的支持。传统内部审计主要是偏重于事后的财务符合性和监督工作, 很难提前预判出企业发展战略、生产经营、以及外在大环境所产生的不确定性风险; 而风险控制以风险的辨识、分析、处理为主要目的, 在实际操作中存在着手段落后、体制不足、传递不通畅的现象, 使得风险管理效果不理想。由此看来, 将内部审计同风险管理相融合, 既能使内部审计发挥出对公司各类风险进行预警、监控的优势, 还能使企业各类风险处于全程的实时监测状态, 提升了公司在面对风险时反应的速度与能力。通过建立健全制度、创新审计方法、培养人才储备、信息化建设来推动企业内部审计和风险控制相互协作, 既可以在一定程度上规避企业的经营风险、资金风险以及规则风险等, 还可以加强企

业的资源利用率、强化内部控制机制以及增强企业面对复杂多变环境时的抗风险能力。所以, 探索企业内部审计与风险管理如何有效结合的方式方法, 对构建公司现代化治理体系有着十分重要的现实意义。

1 企业内部审计与风险管控协同的现实意义

公司内审与风控的联动建设, 对企业完善公司治理、加强风险防控有很强的实践价值。内审作为企业自我监督机制, 通过对业务经营、内部控制和风险管理活动有效性做出客观评价, 而风控则是针对风险进行识别分析以及处理, 二者的目标都在于维护企业的稳步运营。内审与风险管控的紧密结合, 可以把风险管理的理念融入到审计工作中去, 把事后监督变为事前提示预警、事中监控, 进一步提高对公司经营管理风险、财务风险、合规风险的识别和防范。联动机制还可以使审计结果更好的应用于公司的风控制度建设之中, 防止风险控制工作成为一种形式, 提高公司内控体系整体运作的效果。当前复杂的经济形势、更严厉的监督管理环境下, 内审与风控联动不仅能优化企业资源配置、减少企业的经营损失, 还能增强公司的依法合规经营能力, 保证公司的健康发展。为公司的长远持续经

营保驾护航。

2 企业内部审计与风险管控推进中存在的问题

2.1 风险管控体系不完善

在企业内部审计与风险防控联动发展过程中,风险防控体系的缺陷普遍存在,严重影响到企业的总体风控水平。一方面,很多公司还没有建立全面的风险防控体系,公司的风险防控制度比较零碎化,缺少一体化的设计以及统筹安排,使得企业在进行风险识别、风险分析、风险监测以及反馈等方面相互割裂开来,无法做到闭环式的管理。另一方面,在风险防控责任方面不够明确,各部门之间的风险防控职权不够清晰,出现多方交叉管理或者是无人负责的情况,导致公司的风险防控形同虚设。一些企业在实际操作风险防控的时候,对于风险的识别范围有限,仅仅是对企业的财务风险与合规风险加以管理,忽略掉公司战略风险、运营风险和外部宏观环境带来的潜在风险,风险清单制定不合理,不能够反映出当前公司的最新经营状况^[1]。另一方面,企业的风险防控系统同内部审计相互脱节,内审人员缺乏根据风险防控的结果有针对性地去开展审计工作,风险的信息上下传达不通畅,降低了风险防控的效率,阻碍了内部审计和风险防控的协同发展。

2.2 风险管控方法滞后

而在企业内审及风险控制推进过程中,风险控制技术落后也为两者协同工作带来重要阻碍。一些企业的风险管理还停留在比较传统的方法上,依靠经验和事后审查,对风险的识别和评价缺乏全面性和前瞻性,不能很好的面对错综复杂的经营环境,在具体工作中,风险管理以定性分析较多、定量分析和情景模拟较少,使得对风险管理的结果不客观准确。风险防控的方法同业务流程关联少,风险防范措施浮于表面化,不能真正融入企业的核心业务,缺乏有效的风险监控和报警机制,无法提早预判出风险点。

2.3 风险管控与内部审计协同不足

在公司内部审计及风险管理工作中,风险管理同内部审计衔接不到位的问题也十分明显,影响着两者的功能得到有效运用。一方面,风险管理部和内审部在机构设置、职责分工上彼此分离,缺乏常态化协作沟通机制,导致风险信息、审计信息不能实时传递,在风险管理与审计重点之间出现“错位”的问题;另一方面,少数公司在内部审计工作开展之前不能充分利用风险评估结果,在审计项目的规划以及审计项目执行的过程中,内部审计仍然停留在常规的合规性和财务方面的审计上面,缺少对较大经营管理风险以及潜在的风险进行审查,无法实现风险导向型审计的功能^[2]。实际运转当中,内部审计暴露出来的问题难以有效的传导到风险管理的过程中去,风险整改措施及追踪不够完善,内部审计所形成的成果在防范控制风险方面得不到有效的利用。

2.4 缺乏专业型人才

现代企业在运营中,必须加大人才队伍建设,在人才方面不能仅仅当作软实力,更是企业的核心竞争能力所在。一些公司注重市场营销,项目开发,却忽视了队伍中的人才建设,特别是专业技术人才相对较少。比如近几年财政税收的相关政策变化也比较多,对于财务人员、内审人员都需要去更新自己的相关知识结构以及专业水平。但是许多公司缺乏导向作用,并且不去激励员工进行深造学习,使得很多人的专业知识相对匮乏。再比如公司在进行信息化建设的同时,忽视对公司内审人员、风险管理工作人员的技术指导,造成员工不会熟练使用计算机系统,缺乏保密意识等。

3 企业内部审计与风险管控协同策略分析

3.1 完善内部审计制度,促进内部审计与风险管控相融合

健全内部控制审计制度是内部控制审计与风险管理相融合的前提条件,更是提高企业管理层次与风险管理能力的重要保障。在现代企业的内部控制体系下,内部控制审计除了负责传统的对财务方面的监督工作之外更重要的则是要对企业面临的风险进行有效的识别,评价与防范,而制度的规范与指引正是保证了内部控制审计发挥其应有的作用。建立内部控制审计相关的制度体系有利于确定内部控制审计在整个集团风险管理框架中的职责地位与权限范围,将风险管理意识融入到公司的内审活动中,让企业内部控制审计由以前的事后审查转变成事前、事中、事后全程实时风险监督模式,在内部控制审计制度建设过程中应该突出体现审计项目计划、实施以及结论应用都围绕着公司总体的风险防范目标来进行的设计,使得内部控制审计可以根据对公司风险的识别与评定来合理地对审计的重点项目进行分配,加强对企业面临的高风险区域及重点经营活动的审计调查力度,并通过设立审计结论反馈与跟踪改进制度来督促审计中发现的风险问题能够及时的反馈并在风险管理系统中得到处理并采取相应的防范措施。此外,完善的内审控制制度还需要加强对企业战略目标、生产经营流程以及信息系统等各方面的高度整合,做到内部控制审计工作的规范化、程序化、信息化。进而消除内部控制审计与公司风险管理工作之间存在的信息鸿沟和部门障碍,做到目标统一、程序对接、信息互通的工作方式。

3.2 创新内部审计方法,提高风险管控工作的先进性

新时代企业治理结构下,创新内部审计的方法是加强风险控制的先进性的手段和内部审计风险控制协同的重要一步,在经济形势日新月异,科技发展日新月异,政策法规不断更新的时代背景下,传统的合规审计以及事后审计已经无法满足当前复杂多变的风险形势,内部审计的重心必须由静态的合规性审计转向动态性的、预防性的、全

过程的风险导向型审计。这就要求内部审计不仅仅停留在财务管理风险以及遵守相关法律法规的风险上,更要涉及企业所面临的诸如战略风险,经营风险,IT 风险,以及来自外部环境的各种不确定性的潜在的风险上,做到全面审计。具体来讲内部审计应当充分利用信息化与数据化的手段对企业日常生产数据、财务数据、供应链数据、市场信息进行全面而即时地分析,运用大数据筛选、风险警戒点、建立预测模型、模拟情境等工具使得内部审计对各种风险的把握更加精准合理,在最早的时间内对可能出现的问题发出警报^[3]。另外内部审计可以尝试运用连续审计,全程审计以及专门审计的方式,将其纳入到企业的生产经营活动中去,对其中的重点部分加以追踪监督,最后通过审计反馈及整改的过程形成一个闭环圈来不断完善自身的风险防控系统。内部审计在进行方法上的更新时也要注意与其他职能部门的协作,将审计结果与风控部门,经营管理部门进行对接,实现资源共享,共同为企业做出判断提供参考依据,进而增强风险防范能力的主动能力、机动能力和科学性。

3.3 丰富风险管控知识,提升内部审计人员风险管控能力

加强内部审计师风险控制能力是进行内部审计同风险管理联动的关键措施,扩大风险管理知识储备则是加强能力的前提。当前公司所处的市场竞争形势、国家政策法律以及科学技术的发展更新速度越来越快,以往那种依靠经验及财务理论知识来进行的常规性内部审计方式已经不能满足企业全面管理风险的要求,审计人员需要具有涵盖战略风险、市场风险、操作风险、信息科技风险等方面的多层次的风险管理知识。同时要熟练掌握一些先进的风险管理技术和方法,譬如:风险识别模型、量化的评价手段、风险地图描绘、建模测算、风险监测预警等,在风险导向审计的过程中能够更为准确合理的发现、判断预测风险。扩大风险管理知识储备一方面可以帮助内部审计师在审计过程之中对于复杂的经营事务以及核心环节保持更高的警觉意识和敏锐度,另一方面则有助于提升其在审计之后的总结阶段能够提出更具针对性的审计意见与建议以及风险警示的能力,发挥好内部审计师在对企业整体风险管理过程当中的积极作用和贡献。

3.4 加强专业型人才队伍建设

强化专业化人才队伍建设是对促进内部审计与风险管理协同发展的有力保证。伴随着企业运营环境的日趋复杂、风险种类的日益多元,对企业内部审计工作以及风险管理工作的专业素养要求也逐渐提高,仅仅依靠传统的审

计员或者是经验性的管理已经不能够满足当前企业的风险防控需求,专业化人才既要拥有深厚的财务会计、内审监督及法律法规的知识底蕴,又要有一定的风险管理相关理论、金融工具分析、数据分析、信息系统操作的技术背景,可以全面有效地识别并分析包括战略层面风险、市场层面风险、运行层面风险、信息科技层面风险在内的各类风险,同时面对当前越来越多的数字化、智能化信息技术应用于企业管理中,审计及风控人员更要有信息化、数字化的理念和技术手段,可以运用大数据分析、AI 风险模型、风险实时监测系统来进行分析判断,对风险进行及时把控、预警提示。通过完善健全人才培养制度及相关培训、激励机制的制定实施,既能够提升内部审计同风险管理团队综合素质和技术能力,也可以使得团队更为稳定可靠,以确保公司能够顺利搭建出更加合理有效的风险防控网络以及内部审计同风险管理工作的深度融合^[4]。

4 结语

内部审计和风险管理的高度融合也是提高公司治理水平和提升风险管理能力的一个重要手段,企业通过强化机制建设、丰富审计手段、提升人员风险管控能力和加强专业化人才队伍建设来促进审计工作与风险管理之间的紧密联系,在风险的识别、分析和处置上更准确、迅速及完善。高效的融合既可以减少企业的经营风险,合理利用资本;也可以促使企业的内控体系运行更为有效、企业管理更加成熟,为企业长足发展保驾护航,所以探索内部审计与风险管控协同发展对建立现代企业治理模式和完善企业经营能力有着非常积极的作用。

[参考文献]

- [1]赵美盈.企业内部审计与风险管控的协同策略分析[J].活力,2024,42(7):153-155.
 - [2]孙国倚.企业内部审计风险日益增加加强管控势在必行[J].中国商界,2025(1):120-121.
 - [3]周庆.浅谈内部审计在企业风险管控中的定位与作用[J].金融文坛,2024(1):43-45.
 - [4]赵佳丽.企业内部控制风险点分析与管控对策[J].投资与创业,2025,36(3):149-151.
- 作者简介:年国蓉(1998.10—),女,毕业院校:青海师范大学,学历:本科,所学专业:经济学,当前就职单位:青海山金矿业有限公司,职务:审计专员,所在职务的年限:2.5年;赵亮明(2000.1—),男,毕业院校:青海大学昆仑学院,学历:本科,所学专业:土木工程,当前就职单位:青海山金矿业有限公司,职务:审计专员,所在职务的年限:1.5年。