

内部审计在企业风险管控中的积极作用分析

郭先慧

(河南豫路工程技术开发有限公司 河南郑州 450007)

摘要:现代企业发展运营过程中,如何做好风险管控,保障企业正常工作、稳定运行,是十分必要的。内部审计作为企业内部业务有序开展的重要工作内容,能够全面、有效的展开监督工作。内部审计的优势作用对风险管控效果具有积极作用,能够有效促进企业稳定发展。因此,本文着重分析内部审计在企业风险管控中的积极作用。

关键词:风险管控;内部审计;积极作用

引言:随着社会经济的快速发展,企业内部审计体系逐渐完善和丰富,在企业内部管理过程中,内部审计不仅要做好审计内控、经营管理等,更要在整个过程中强化企业风险管控能力包括环境风险控制工作、风险评估和识别工作、风险反应监控工作等。审计工作的不断发展使得风险管控工作的薄弱环节得以有效强化,对极易导致企业风险的相关事件的损失可以降低到最低。企业风险管理的有效性是企业变化莫测的市场站稳脚跟的重要支撑。内部审计能够做到参与企业风险管理,从战略层面贯穿企业的风险管控过程,对企业风险管理具有相当重要的理论和实践意义。内部审计相对独立、客观、效率高,对企业风险管理部门进行有效监督,应对企业发展过程中不同时期不同大小的风险,这一点至关重要。

一、企业风险管控的重要性

企业风险管理和企业内部控制对于现代企业管理来说是十分重要的两个组成部分自2008年开始,国家相继出台了《企业内部控制基本规范》、《关于加快构建中央企业内部控制体系有关事项的通知》等相关文件。这些都表明企业风险管控工作的有序推进是防范企业管理风险、增强企业核心竞争力、推进企业可持续发展、保障企业健康稳定运行、实现战略目标的重要内容。企业风险管控影响企业发展质量,风险随着企业发展而变化。作为企业治理重要手段的内部审计业存在风险,第三道防线监督效能发挥受到企业董事会重视。董事会会对内部审计风险的认知程度影响内部审计风险应对^[1]。

二、企业风险管理方面存在的问题

当前,我国企业风险管理方面存在的问题主要有:首先,企业内部各层级之间缺乏完整风险管理组织,这个问题会导致企业应对风险的能力大打折扣;其次,业务流程不清晰,影响相关决策者对于风险的评估和判断意识,导致企业风险增加;再次,风险意识不高,缺乏主动、积极的风险管理工作,只是被动的接受,无法系统的进行风险预警,这极易导致企业在管理的过程中管理失控;最后,缺乏岗位责任制和明确的考核制度。要做到法制管理与人性化管理相结合,但当前的岗位考核制度不够完善,导致工作效率低下,业务操作流程不规范等现象频频发生,同时,内部监督和考核制度有待提升,内部监督实效极易导致企业目标不能预期实现,影响企业发展。

三、内部审计在企业管理过程中的相关职责

内部审计在风险管控中的职责具体有:1.实现企业目标。向管理层提供具有建设性的建议和创造性的思维,通过对内控制度的评价有效的评估和防范风险,提高企业整体抗风险能力,实现企业目标。2.内部审计是企业风险管理的重要机制组成。风险管理部门在企业管理过程中很多作用都会受到限制,而内部管理对企业的经营环境和运作流程都十分了解在风险管理方面能够有效的发挥其作用,是风险防范的重要组成机制。3.内部审计可作为风险防范的补充。内部审计在检查和评价风险的过程中对风险管理中存在的漏洞和薄弱环节能够进行有效补充并对问题进行相关建议和改正,通过分析潜在的风险因素,避免更大的风险。

四、内部审计在企业风险管控中的积极作用

(一)内部审计有助于客观的发现和评价企业风险

识别风险是风险管控的切入点。通过定性研究、手机和整理可能发生的风险,在相关领域查找管理漏洞。而企业中各部门往往只关注其自己领域的部门,“各扫门前雪”,很难做到相互配合统筹规划。内部审计作为监督机构,其有针对性的根据企业内部各领域进行审计活动,这使得内部审计部门能够客观公正的对企业的风险进行评估。内部审计人员通过分析相关要素的变化进一步考虑组织机构的风险情况,以客观的角度分析风险的假设条件、评价风险等等,给出建设性的意见,并将分结果上报管理层,以便管理者做出重要的决策思考。

(二)内部审计有助于加强企业风险管控

内部审计工作是企业内的监督部门,相对于其他审计机构更加了解企业自身的管理流程、管理形式、业务规章、生产流程等等相关核

算体系,各种行业标准和各项规章制度都可采用定量和定性的方法进行评估和判断。但定性方法存在主观判断极易导致风险预测的不准确性,因此在企业定期的风险考核和评价管理工作中,内部审计可以更加灵活、有效的、及时的进行风险评价。这种定期的评价考核工作一方面:可以通过自我评价,在企业内部进行综合的评估和分析,对业务流程的各个环节和阶段进行阶段性测评和考核,及时发现薄弱环节并将风险控制到最低,及时向管理层提出意见进行整改,有效的督促业务部门和管理部门的工作,对企业的综合管理具有积极的推动作用。

(三)内部审计有助于风险管控问题的彻底解决

应对风险、降低风险是企业风险管控的必经之路。企业经营过程中,市场变化莫测,竞争日常激烈。在风险预测的基础上,有效的回避风险也是至关重要的,对于相关资质不符合,或者担保人程序有相关漏洞的要坚决杜绝,有效避免合同管理失误的经济责任。内部审计工作在审计过程中能够有效的对薄弱环节进行后续跟踪,查看被审计单位的相关问题和错误是否及时纠正达到预期效果,同时,能够有效完善企业制度建设,做到规范核算形成一个可持续的风险管理“闭环”。在风险管控的过程中发挥更大的作用。

五、促进内部审计更好的服务风险管控的有效方法

(一)增强重视,提高内部审计的地位

企业管理层要对内部审计工作做到高度重视,落实各部门岗位责任制,建立由董事会或者相关权利鸡冠领导的内部审计机构,配备专业的审计人才,要与时俱进,结合大数据时代优势,将经济、计算机、法律等相关知识有效融合,形成一个综合实力强、竞争优势高的内部审计队伍。各部门要和审计部门做好沟通,为内部审计工作做好必要的工作条件和地位保证。逐渐增强企业内部各级管理者的风险意识和防范意识,使企业内人员都能够积极参与到企业风险管理中,内部审计虽然是独立的机构,但审计工作不能单独展开,充分发挥沟通,做好“防火墙”工作。

(二)加强信息化建设,加强审计人员学习能力

与时俱进是企业发展的主要内容,信息技术的迅速发展使大数据这项新兴技术逐渐走入人们的工作和生活,并产生了深远的影响。在大数据环境下,企业内部审计发生了新的变化,包括审计环境、审计方式等。怎样高效开展企业内部审计工作也成为当前许多企业面临的重要问题^[2]。专业知识过硬是审计人员的基本素质,但当前市场环境,企业内部审计工作更需要的是复合型人才,要熟练掌握财经、会计、计算机工程、现代审计方法等,通过培训,自主学习等多重学习方式提升自身综合素质,是每一位专业的审计人员都应该做到的。同时要扩大人员队伍,吸收综合素质高的人才,一边内部培养,一边外部吸收,这样既节约了人力成本同时也增强审计部门的实力。同时,搭建好信息化平台,加强技术服务,在审计操作的实际过程都能够在系统中具体体现,既加强了内部审计的工作效率,也增强了内部审计的信息化水平。

结语:总之,随着市场经济的蓬勃发展,尤其是全球经济一体化的今天,企业风险管理已经成为企业稳定发展的重要基石,其不可或缺性已经受到了企业管理者的高度重视。内部审计是企业风险管理的价值所在,内部审计人员提出的改进措施能否优化企业风险管理方案,有效应对风险,也使内部审计人员在市场经济运行中更加明晰自己的角色定位。要充分认识到企业管理中可能存在的问题和风险,明确内部审计对企业风险控制的积极作用,充分发挥内部审计的优势,保证企业有效化解风险、解决危机、可持续发展,使企业在竞争中提高自身核心竞争力,实现企业的战略目标。

参考文献:

[1]梁晓彦.企业内部审计风险及应对措施浅析[J].中国市场,2020(25):141-142.

[2]林国宽.基于集团管控的国企内部审计问题及对策探析[J].企业改革与管理,2020(16):136-138.