

内部审计与企业风险管理的协调和整合

鲁运方

(郑州升达经贸管理学院)

摘要: 随着社会经济的高速发展以及城市化建设的持续深入, 社会已经进入到全新的发展进程中, 整体市场经济体制也得到了全面的创新优化, 这也进一步提高了市场经济体制发展的不稳定性。而在目前这种越来越激烈的市场环境当中, 为了稳步促进企业的可持续发展, 就必须要在内部重点强化内部审计工作以及风险管理工作, 通过两者之间的协调与整合来全面提升企业的创新能力, 确保能够对企业的经营模式与内部管理方式进行完善优化。因此, 文章首先对内部审计与企业风险管理协调的重要性加以明确; 其次, 对目前企业风险管理与内部审计整合中存在的问题展开深入分析; 在此基础上, 提出内部审计与企业风险管理协调整合的具体措施。

关键词: 内部审计; 企业风险管理; 协调整合; 具体措施

Coordination and integration of internal audit and enterprise risk management

Lu Yun Party

(Zhengzhou Shengda College of Economics and Trade Management)

Abstract: With the rapid development of social economy and the continuous deepening of urbanization construction, the society has entered a new process of development, the overall market economic system has been comprehensively innovative optimization, which further improves the instability of the development of the market economic system.

In the current increasingly fierce market environment, in order to steadily promote the sustainable development of enterprises, it is necessary to focus on strengthening the internal audit work and risk management, through the coordination and integration of the two to improve the enterprise's innovation ability, to ensure that the enterprise's business model and internal management mode can be perfected and optimized. Therefore, the importance of coordination between internal audit and enterprise risk management is clarified. Secondly, the existing problems in the integration of enterprise risk management and internal audit are analyzed. On this basis, put forward the internal audit and enterprise risk management coordination and integration of specific measures.

Key words: Internal audit; Enterprise risk management; Coordination and integration; Concrete measures

引言:

在目前经济全球化发展产生的影响下, 企业为了在日益激烈的市场竞争当中占据主动地位, 就必须针对内部的经营管理模式进行创新优化, 同时, 还要充分结合时代发展所提出的基本需求来对企业的管理体系进行完善优化, 做好内部审计以及风险管理等工作内容, 确保企业自身的综合实力可以稳步提高。而站在目前企业管理活动实际开展情况的角度上来看, 由于受到人力资源以及制度内容等多种因素所产生的限制, 其内部仍旧存在着较为显著的风险, 这对于企业后续的发展产生了极大的阻碍, 为了在根本上提升企业的经济效益, 就要在企业的发展中逐步强化对内部审计工作以及风险管理工作, 确保这部分工作内容可以得到更好的落实, 为企业经济效益与社会效益的提升奠定坚实基础。

一、内部审计与企业风险管理协调的重要性

(一) 为风险决策提供关键信息

通过内部审计与风险管理工作的相互融合, 能够为企业后续的风险决策提供出更加重要的信息支持, 使得企业能够在新时期的发展背景下实现稳定发展。站在实际情况的角度上来看, 内部审计工作具备着十分显著的独立性特征, 在企业的经营发展阶段中具备着较高的价值, 通过内部审计工作的顺利开展, 能够有效找出企业在发展阶段中存在的各种风险, 在整合各类有效信息的基础上, 为企业后续的风险应对以及风险决策提供出必要的支持。而在内部审计风险管理工作当中, 则蕴含了风险监督以及整体运作等多种管理环节, 企业更要充分结合内部审计工作开展的基本需求, 及时完善相关的风险管理模式, 通过更加科学合理的评价措施来降低其对于企业所产生的影响, 在实际风险管理过程中, 也需要针对企业后续的长久性发展进行综合考虑, 保证其能够与企业目前的发展情况之间互相匹配, 稳步提高风险识别能力与风险防范能力, 在风险正式来临之前也要具备更加敏锐的意识, 采取针对性的防范措施来确保企业战略目标可以得到更好的落实。同时, 企业的内部审计部门对于风险管理工作来说也起到了十分重要的指导作用, 也属于风险管理的主要决策内容, 这就需要企业通过内部审计工作具备的基本职

能来实现对于风险管理体系的完善优化, 保证风险管理工作能够向着更加成熟的方向转变。

(二) 优化企业的内控流程

在企业后续的发展进程中, 通过风险管理与内部审计工作的互相融合, 能够针对企业的内控模式进行完善优化, 有效解决企业发展过程中存在的各类问题。而企业为了稳步提高自身的发展实力, 还要针对风险管理机制进行完善优化, 通过更加科学合理的风险管理意识, 在结合以往工作经验的基础上对不同的风险管理项目进行整合, 并提出更加高效的应对措施。在目前的社会环境中, 做好风险管理工作已经成为了促进现代化企业内控工作顺利开展的主要举措, 内部审计也要与风险控制目标之间互相协调, 保证企业自身的发展水平可以逐步提高, 这就需要企业在明确自身发展方向的同时, 逐步提高内部审计与风险管理工作的融合程度, 建立起一体化的工作体系, 帮助企业更好的提升自身的风险抵御能力。而随着我国社会经济的稳定发展, 企业需要面临的外部环境也具备着多样化特征, 涉及到的风险因素也在逐步提高, 所以, 企业就要提高对于风险管理工作的重视程度, 逐步降低后续经营阶段中各类风险的发生几率, 如果企业自身所制定出的监督约束模式与机制不够完善, 就会使得企业在面对各类风险时很难提出更加科学合理的应对措施, 对企业发展产生严重影响。所以, 这就需要通过内部审计与企业风险管理之间的协调整合, 实现对于内控流程的完善优化, 这也利于企业后续的稳定发展^[1]。

二、目前企业风险管理与内部审计整合中存在的问题

(一) 风险管理与内部审计之间的结合较弱

风险管理与内部审计工作之间的结合效果比较弱, 也是在这两种工作整合过程中所出现的主要问题, 相对于风险管理来说, 企业的内部审计工作具备着较高的操作性, 这是由于内部审计工作自身有着相对较为成熟的理论框架与工作方式, 但在风险管理工作的开展进程中, 由于各类风险因素都处在一种动态变化的状态中, 很难结合风险变化的基本特征来对管理工作进行完善, 使得风险管理工作的具体效果无法得到稳步提升。同时, 企业的风险管理工作虽然

具备着较为充足的案例,但在实际应用阶段中还存在着较为显著的虚拟感,很难为风险管理工作提供更加有力的支持,风险管理效果也无法在根本上得到提高,在这种情况下产生的影响下,企业的内部审计与风险管理工作在互相结合的过程中,也会产生彼此恶劣的情况,很难形成一体化的工作模式来促进内部审计与风险管理融合效果的提高,在后续管理工作的开展进程中也会出现各种不足之处,严重情况下也会影响到企业的稳定发展,并且相关管理人员也没有在内部采用风险管理要素相互结合的管理模式,使得风险管理并没有全面融入到企业的内部审计工作当中,各类工作的开展过于形式化,这些都会对企业后续的发展产生极大的限制^[2]。

(二) 对于融合的重视程度比较低

目前企业对于内部审计以及风险管理融合的重视程度比较低,其属于在后续实际工作开展进程中所出现的主要问题,大多数情况下,企业的内部审计与风险管理之间的融合时间相对比较短,部分管理人员对于内部审计与风险管理的重视程度也比较低,没有构建出完善的内部审计管理理念,再加上对于内部审计的工作方向不够了解,使得内部审计与风险管理工作的融合水平无法得到有效提升。而在这种背景所产生的影响下,如果企业没有结合实际情况在内部形成科学合理的管理框架与管理机制,也不利于后续各类工作的顺利开展,而一些企业针对内部审计工作以及相关的业务理论,在认知上也存在着较为显著的偏差,内部审计工作制度也缺乏科学性,很容易就会引发失控等问题出现,这种观念与客观实际之间同样存在着一定程度的偏差,使得企业内部审计与风险管理工作的融合程度无法满足预期中的基本需求,企业方面也没有对工作开展进程中出现的各类问题进行科学合理的调整,严重影响到了两者之间的融合效果,也很难为企业后续的可持续发展提供必要的支撑。除此之外,企业内部管理过程中那些专门负责进行风险管理与内部审计工作的人员,在综合素质方面也比较低,很难有效应对两者融合阶段中产生的各类问题,使得内部审计与企业风险管理的融合水平无法得到有效提升^[3]。

三、内部审计与企业风险管理协调整合的具体措施

(一) 制定出更加详细的融合流程

在内部审计与风险管理工作互相融合的过程中,企业应当充分结合工作的基本需求以及存在的差异来制定出更加完整的工作流程,使得内部审计以及风险管理工作可以具备着较高的流畅性,确保整体管理效果可以稳步提高。首先,在实施工作时应当明确风险问题出现的主要原因,由于企业的发展环境具备着多样性特征,引发风险出现的原因也十分复杂,这就需要在风险管理工作的开展进程中,充分结合风险管理所具备的差异性来针对日常经营活动所具备的基本特征展开综合考虑,并持续完善风险管控模式,这样就可以更加准确的判断出风险出现的具体类型以及主要原因,充分结合不同的风险类型来展开更加科学合理的管理,这样就可以在根本上提升风险辨析的整体效果。而在内部审计人员进行审计工作时,也要将企业的发展目标与发展战略作为基本的切入点,还要明确企业战略发展目标与实际情况之间存在的主要差异,在找寻出风险因素出现的主要原因后提出科学合理的防范措施,从而更好的发挥出内部审计以及风险管理所具备的优势,为企业的发展提供更加重要的制度保障;其次,在后续工作的开展进程中,也要进行积极主动的配合,在风险管理方面要构建出更加完整的风险控制委员会,以此来为风险管理工作提供出具备着多样化特征的决策活动,企业也要在内部建立起更加完善的管控机制,提升对于风险管理的领导力度,确保整体工作流程具备着较高的通畅性。但在内部审计工作当中,通常情况下都需要常规化的审计内容与专业审计手段之间进行匹配,在完善风险管理模式的基础上做好必要的风险评估工作,这样就可以为企业后续的稳定发展提供重要的保障;最后,还要结合风险的具体类型来构建出完整的风险评价管理机制,对不同的经验进行必要的总结与分析,而后再结合风险出现的具体类型来采取科学合理的应对措施,更好的突出风险管理工作的及时性与科学性特征,降低对于企业后续发展所产生的影响,逐步提高整体管理效率^[4]。

(二) 完善企业内部的规章制度

为了确保企业的风险管理工作能够与内部审计之间实现更好的

协调融合,就要在实际工作开展进程中提供更加完善的制度支持,相关管理人员也应当强化对于这部分问题的重视程度,制定出更加科学合理的管理模式,这样也可以为后续两者之间的融合创造出更加稳定的环境。而在审计工作的开展进程中,就要充分结合内部审计与风险管理的基本职能,以及两者间存在的联系来建立起完整性更高的制度流程与框架体系,无论是企业的内部审计还是风险管理工作,其都具备着较为显著的专业性与复杂性特征,涉及到的目标大多都是为了促进企业的稳定发展,也十分依赖于对于各类资源的统筹安排,所以,企业方面就要更加科学合理的实施目前的管理方案。其中需要重点关注的内容在于,在两者融合的过程中,应当进一步明确内部审计与风险管理之间存在的差异,通过制度流程来构建出具备着一体化特征的工作模式,这样可以更好的完善所用的工作方案,还应当认真分析出企业内部审计以及风险管理的制度流程与基本框架,完善所用的工作模式,实现对于流程与链条之间的互相交流,为企业后续的稳定发展提供更加重要的制度支撑。

(三) 稳步提高工作人员的综合素质

企业在融合内部审计以及风险管理工作的实际过程中,要重点提高工作人员自身的综合素质,更好的应对融合阶段中出现的各类问题,还要加大对企业内部审计以及风险管理工作融合重点的宣传力度,提高内部工作人员的思想认知。同时,企业内部审计人员的综合素质,其对于后续审计工作与风险管理工作能够顺利完成有着十分重要的影响,这就需要工作人员稳步提高自身的风险意识,明确在经营活动开展进程中存在的各类风险,还要充分结合风险的具体类型来强化内部审计的定位功能,从而逐步完善目前的发展模式。并且在后续的风险管理工作当中,也要更好的融入现代化的审计措施来提高自身的实践能力与专业技能水平,通过强化信息化建设力度的方式来稳步提高工作人员的信息化意识,更好的应对内部审计工作存在的各类不足之处。而内部审计人员也要提高自身的合作意识,在工作部门当中做好必要的沟通交流,以此为基础来更好的实施风险管理方案,从而更好的促进后续工作的顺利开展。除此之外,企业在构建高素质工作队伍的过程中,也要做好必要的培训工作,及时为工作人员讲解内部审计的基本需求以及风险控制的主要方式,使其能够结合自身的工作责任来明确两者之间的契合点,也可以在后续的工作过程中为企业的内部审计与风险管理提供出必要的意见,实现管理模式的完善优化^[5]。

结论:

综上所述,在目前日益激烈的市场竞争环境中,为了稳步提升企业自身的核心竞争力,企业就应当准确把握住每一个发展机遇,还要更好的找寻出企业经营阶段中存在的各类风险以及挑战,在实际发展阶段中也要充分结合企业的外部环境与内部环境,通过内部审计与风险管理之间的协调融合来提高整体工作效率。同时,在企业管理活动的开展进程中,也要充分结合各类现代化的管理技术以及管理理念,综合企业的发展情况来制定出完整的工作计划与工作流程,使得企业的风险管理水平可以持续提高,进一步强化企业的核心竞争力。

参考文献:

- [1]程贤.内部审计与企业风险管理的协调和整合[J].商业观察, 2022(22): 67-70.
- [2]陈亦新.内部审计与企业风险管理的协调和整合探究[J].全国流通经济, 2022(19): 157-160. DOI: 10.16834/j.cnki.issn1009-5292.2022.19.044.
- [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, 2021(07): 169-170. DOI: 10.16301/j.cnki.cn12-1204/f.2021.07.079.
- [4]周红.内部审计与企业风险管理的协调和整合[J].纳税, 2018, 12(32): 283.
- [5]陈晖.内部审计与企业风险管理的协调和整合[J].财会学习, 2018(31): 149+151.

作者简介:鲁运方,出生年月:1973年4月,河南省,濮阳市,男,汉,本科,副教授,研究方向:内部控制与风险管理。