

# 论现代内部审计的风险管理控制方法

赵晓丹

(阜新杰超煤研石热电有限公司,辽宁 阜新 123000)

**摘要:**目前,我国的内部审计以及风险管理控制工作都取得了较为可观的成果。在实际应用过程当中,内部审计与风险管理控制也实现了非常良好的融合。相对于传统的内部审计,现代的内部审计在工作内容以及模式方面都存在着较大的差异。基于此,本文浅析了现代内部审计以及风险管理控制的内涵以及关联,并且提出了一些现代内部审计参与风险管理控制的方法,以便相关专业人士进行参考。

**关键词:**内部审计;风险管理;方法

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2020.26.092

## 1 引言

伴随着世界经济形式以及格局的变化,经济全球化的发展方向越来越清晰。与此同时,各个国家之间在进行经济交流时的经营风险以及管理风险也呈现出逐年加剧的趋势。因此,我国在进行风险管理控制工作时,将内部审计体系引入风险管理当中,这种有机融合对于我国企业的风险管理控制具有非常重要的意义。但是,风险管理与内部审计之间的关系较为复杂,在实际应用过程中往往会出现各种各样的问题与不足。因此,需要相关工作人员对内部审计与风险管理控制形成更为充分的认知,从而进行科学合理的融合与应用,为企业的发展与建设规避可能的风险。

## 2 内部审计与风险管理概述

对于企业而言,所谓风险是指可能影响企业相关工作发展以及战略目标实现的不确定性。因此,风险往往具有相对客观、突发以及可控的特性。目前,伴随着世界经济全球化的发展趋势逐渐明朗,企

业的整体运营环境也变得相对复杂而多变,同时过程中存在的各种不确定因素也逐渐增多,企业需要应对的各种风险也相应增多。因此,为了提升企业自身的综合竞争实力,企业需要对可能发生的风险进行更为全面而精确的分析与评估,同时采取相应的措施来降低企业运营风险发生的可能性。基于此,风险管理的概念应运而生。所谓风险管理是指企业在运营过程当中,通过对企业相关的运营数据进行全面的分析,并且在此基础之上进行风险因素识别以及控制的管理实践工作。有赖于风险管理控制,企业可以对可能引起风险的因素进行评估,从而为企业运营的可持续发展奠定良好的基础。对于风险管理控制而言,内部审计具有十分重要的监督作用。因此,进行企业的风险管理控制,也是内部审计工作人员的日常工作内容之一。总而言之,内部审计与风险管理控制之间相互融合、依赖,二者存在互相依存的关系。对于内部审计而言,风险管理控制是十分重要的监督对象。而对于风险管理控制而言,内部审计则是非常重要的

的参与者。

### 3 风险管理控制与内部审计的关联

#### 3.1 内部审计介入风险管理的成因

伴随着世界经济全球化程度的不断加深,企业的运营环境也发生了十分重要的变化。与此同时,企业的运营风险也呈现出更为复杂且多变的趋势。因此,在实际运营过程中,相关企业应当尽可能提升自身的风险管理意识,对可能发生的风险进行积极的评估与防范,从而采取相应的措施进行风险的规避。其中,内部审计工作的开展可以帮助企业对可能发生的风险进行管理与控制,从而为企业综合竞争实力的提升打下坚实的基础。除此之外,相对于外部审计而言,内部审计具有着较为明显的优势。一方面,内部审计人员在企业当中工作,因此对于企业的内部实际情况更为了解,同时低于企业所面临的相关风险的了解程度也要远远胜过外部审计工作人员。另一方面,内部审计人员的利益与企业的发展建设之间具有着十分紧密的联结,因此在进行风险管理控制时往往会具有更加强烈的责任感以及使命感,从而在进行风险管理时具有着更大的优势。

#### 3.2 风险管理中引入内部审计的意义

目前,将风险管理控制引入到内部审计工作当中,对于企业的运营以及长远发展都具有着十分重要的意义。一方面,内部审计工作的重心已经由传统的事后评估转向事前风险规避以及过程控制,从而将企业的发展战略与内部审计计划进行更为紧密的融合。另一方面,内部审计工作人员在进行风险管理控制时所提出的意见以及建议,更加能够引起相关管理部门以及高层的重视,在此过程中也避免了出现数据信息的失真与延误,从而使得企业能够更加有效地进行相关风险的管理控制。此外,企业的内部审计部门不需要对企业的风险失误承担直接的责任,因此具有着较强的独立性,在进行风险管理控制工作时能够更为客观地展开分析与评估,从而提升企业的运营效率<sup>[1]</sup>。

### 4 内部审计参与风险管理的方法

#### 4.1 全面分析企业风险相关成因

对于企业发展而言,运营过程中存在的风险呈现出十分复杂、多变的特性。因此,为了提升企业的风险管理控制效能,相关人员需要对风险的类型进行辨认,并且从中进行经验的总结与分类,进而对风险的等级进行划分,以便对风险进行更加具有针对性的分析与处理。现代内部审计当中的风险管理控制一方面要对企业的经营状况进行全面的分析,从而对企业的运营战略以及方向进行更加明确的评估。另一方面,现代内部审计需要对企业的风险进行差异化分析,并且根据相应的差异对风险的类型以及性质进行判定,从而制定出相应的风险管控措施,进一步推进企业的经济效益提升。

#### 4.2 树立内部风险的危机意识

在企业的发展与运营过程当中,需要具备一定的危机意识,才能在复杂多变的世界经济形势当中实现长远而稳定的发展。现代内部审计部门存在的重要意义也在于此,通过内部审计工作的开展,可以对企业内部存在的风险进行更为精准的判断,从而更加有效地进行风险的性质界定,以便为风险管理控制打下坚实的基础。此外,企业内部的危险还可能转化为一种或者多种风险,因此在进行内部审计过程中,相关工作人员需要树立起强烈的危机意识,从而在进行风险管理控制时,可以采取更加具有针对性的措施帮助企业进行风险的规避,进而有效提升企业对于风险的管控效能。

#### 4.3 针对性地开展风险控制工作

对于我国的企业建设而言,在进行风险管理控制时需要有针对性

性地采取相应的措施,而不能一概而论。其中,内部审计部门在针对性的风险管理控制工作当中扮演着十分重要的角色。在进行风险管理控制时,内部审计部门需要充分采集企业运营的相关数据信息,并且对风险的类型进行精确地划分,从而针对不同类型以及优先级的风险采取更加有针对性的措施,进而有效提升企业的风险管控效能。此外,内部审计部门在进行风险管理控制工作时,需要保证相应的权威性以及自主性,从而避免由于受到其他部门的影响而对最终的决策造成影响。这一管理模式在很大程度上保证了企业内部审计工作的权威以及效能,对企业的风险管控具有着非常重要的意义。

#### 4.4 实现全面的风险管理控制

对于企业自身而言,进行风险管理控制的终极目的是尽可能地消除与规避风险,从而为企业的长远以及稳定发展保驾护航。因此,在进行风险管理控制时,需要根据企业的运营情况展开全面的风险管理控制,在事前、事中以及事后进行全程的风险管控,从而有效提升企业的安全运营效能。在项目立项之前,内部审计部门需要对相关的风险进行精确的计算与分析。在项目立项之后,则需要对相关的投资运营情况进行全面的监督。最终在项目完成之后,还需要对相关的风险进行及时的评估与整理,并且从中总结经验以及教训,为风险管控工作的优化与完善奠定良好的基础。

#### 4.5 实现内部审计的良好配合

在进行内部审计工作时,需要注意各部门之间的配合与协作,从而在进行风险管理控制时可以发挥最高的效能,为企业的长远发展奠定坚实的基础。目前,我国的现代内部审计工作呈现出层次性的风险管控局势。一方面,企业的不同部门之间共同承担相关的风险管控职能,从而共同促进企业风险的监督与管理。另一方面,企业专门设立风险管控部门,对各个部门的业务风险进行有效的评估与分析。此外,企业的高层以及管理部门共同组建风险控制委员会,对内部审计的风险管控决策进行评估与监督。不同部门之间的良好配合,对现代内部审计中风险管理控制效能的提升具有着十分重要的意义。

#### 4.6 创造良好的内部审计环境

目前,基于相关的准则规范,相关人员以及管理层应当在企业内部创造更为优质的内部审计环境,从而进一步明确内部审计在企业风险管理控制当中的重要地位。一方面,企业应当对相关的制度规范进行进一步的完善与优化,从而规定相应的内部审计工作内容。另一方面,企业应当积极引进专业的高素质人才,为内部审计以及风险管理控制工作奠定更为坚实的人才基础,从而使得内部审计工作的发展与建设更加符合企业的整体发展需求。

### 5 结束语

总而言之,现代内部审计与风险管理控制对于企业的发展与建设具有着非常重要的价值。因此,相关工作人员应当以我国现有的规范准则为基础,积极总结相应的风险管理控制相关经验,并且从全方位完善内部审计与风险管理控制工作的有机融合,为企业的运营规避可能的风险,从而为全球化背景下企业的长远发展以及建设奠定更为坚实的基础。

#### 参考文献

[1]邢成龙.企业风险管理内部审计浅析[J].纳税,2019,13(35):262+265.