

内部审计在合规风险管理中的作用

田孝辉

(淮北市盛通资产管理有限公司, 安徽 淮北 235000)

【摘要】随着我国经济不断发展,我国企业发展规模也在不断扩大,对于企业而言,合规风险管理工作作为非常重要的一项内容,如何提高合规风险控制水平,对推进企业的综合发展能力有着一定的帮助。因此本文对内部审计在合规风险管理中的作用内容探讨,同时详细论述内部审计工作要点,希望通过本文的详细分析之后,能为相关管理人员提供一些参考,避免合规风险问题的出现,推进企业的可持续发展。

【关键词】合规风险;风险管理;内部审计;作用分析

引言

企业在发展的过程中做好合规风险管理控制,对推动企业内部管理水平有着非常重要的帮助。而内部审计工作的开展也是提高企业合规风险控制水平的一种方法。因此深入探讨内部审计在合规风险管理中的作用以及管理措施,对推动企业的长远发展有着非常重要的帮助。

一、内部审计在企业风险管理中的特点

(一)服务的内向性

在企业内部审计工作中,风险管理和控制管理的关键因素就是服务内向性,服务内向性其可以有效地控制企业内部各个部门发挥职能的重要依据,同时也能够及时识别企业的潜在风险,并针对风险特性积极地采取科学合理的预防措施化解风险或者避免风险的演化,帮助企业对经营规划发展的决策,促进企业的稳定发展。财务内部审计工作人员在对各部门的运营经济状况进行评估和控制过程中,应制定相应的预防和控制制度体系,提高财务内部审计评估的规范化和标准化,同时企业部门的工作人员应与审计部门构建良好的友谊,强化各部门之间的沟通交流,充分地掌握企业的发展规划和管理运营制度,为企业的发展和规划提供支持,从而促进企业更好地实现经济效益的最大化。

(二)审查的广泛性

内部审计工作主要内容是识别、分析和评估企业在正常运营管理过程中的潜在分享,根据风险的性质及时地采取正确的预防措施,将风险控制在可控的范围之内,降低风险所造成的损失,从而促进企业的长期发展。在国有企业的风险管理应用中最常见的特征就是内部审查工作,内部审查部门的工作职责就是需

要对企业内部各个部门的工作内容、业绩等进行全面审核,确保各项工作的顺利开展,确保企业的经济效益。与此同时,内部审计工作还需要对企业经营活动项目做好事前、事中、事后的审计工作,确保经营活动各个环节的安全性、有序性和稳定性。内部审计工作的主要内容还包括了审计计划、审计实施、审计终结以及后续审计等四个方面,企业的安全生产、运营管理均在企业的审计工作范围之内,为此,为了确保内部审计工作的顺利开展,审计部门应简化审计流程,在保障审计质量的同时提高审计工作效率^[1]。

(三)工作的独立性

为了确保企业内部审计工作的顺利开展,其必须具有一定的独立性,才能避开外界客观因素和人的主观因素的影响而影响审计工作的准确性。审计工作人员在实际的工作过程中,应认真履行自身的工作职责,严格遵守各项法律法规和财务会计制度,禁止出现违规操作,充分地发挥出审计部门的职能,促进国有企业的可持续发展。企业内部审计部门的组织架构主要由领导层、管理层负责的,由于这些组织架构的人员门槛较高,其地位和权限都比较大,因此,这个对内部审计部门工作的独立性带来有利的条件,促进审计各项工作的顺利开展,发挥出审计工作的效果。

(四)实施的及时性

企业在开展专项审计工作过程中,审计人员应全面地掌握企业的经营管理理念和发展规划战略,并能够及时识别、分析和评估企业的潜在风险,及时发现企业在运营过程中存在的问题,并能够及时地与其他部门进行有效地沟通,采取正确的措施进行整改,减少风险造成的损失,为企业赢取更大的经济效益^[2]。

二、内部审计和企业管理之间的联系

企业内部审计工作主要是针对企业在运营管理过程中针对各种风险进行控制和评估的特别设立的部门，其可以为企业的经营活动和发展规划进行有效地监督和评估，减少企业资金的浪费，提高资源的利用率，从而实现企业财务收支的控制，为企业赢取更大的经济效益。此外，还可以根据企业的发展现状制定相关的整改措施和解决方案，为企业管理人员提升企业的管理水平提供有利的参考依据，促进企业的健康稳定的发展。企业内部审计工作的主要内容主要包括了企业在经营管理过程中进行风险的识别、分析和评估，并针对风险的特性制定科学合理的预防措施，抑制风险的严重化，能够在最大程度地控制企业安全生产风险的概率，降低风险对企业发展的不良影响。此外，由于内部审计部门工作由总经理管理，因此其为内部审计工作开展的独立性具有很大的优势，因此内部审计部门会根据企业的发展的现状分析出造成风险存在的主要因素，并及时地采取正确的预防措施。企业审计部门之间具有一定的联系性，具体如下：第一、风险管理与内部审计具有协调发展的关系。企业内部的管理和审计工作是以相辅相成的状态，当内部会计信息缺乏真实性时，则内部审计部门将会重点对财务部门的审计，确保企业内部会计信息数据的真实性，杜绝徇私舞弊的现象发生。第二、企业内部审计工作的开展有利于提升风险管理水平，实现风险管理的规范化。随着市场经济的快速发展，市场竞争力愈发激烈，从而也增加了企业的生产风险，为此，企业管理人员应高度重视风险管理工作的开展，优化和完善企业风险管理制度，保障管理制度的完善性和可行性。

三、内部审计在企业风险管理作用

（一）有效识别企业面临的风险

内部审计工作对企业的风险管理具有重要的作用。部分企业在生产经营过程中，为了赢取很多的经济效益而盲目地加大资源的投入，而忽视了生产经营和发挥在那规划中所面临的风险，而影响了后期企业的发展 and 规划。

现阶段，部分企业会结合企业的发展现状及发展规划进行合理地选择内部审计方式，从而有效地识别了企业在经营发展过程中的潜在风险，及时地阻断了企业在生产经营过程中以及发展规划中有可能发生的风险隐患，大大地降低了风险造成的损失。如果这些风险隐患不能及时地发现并解决时，将会严重地影响了企业的经济管理和规划发展，甚至也会影

响审计部门的工作，从而无法保障企业的经济效益。除此之外，企业应确保内部审计部门具有独立性，这样可以避免审计部门对企业职能部门之间有过多的交集和业务联系，可以大大地避免在审计过程中存在徇私舞弊，确保内部审计结果数据的真实性和可靠性。作为审计工作人员，首先需要对企业的发展现状以及发展规范进行全面的了解和掌握，并结合企业的实际情况进行全面地分析和评估企业的潜在风险，全面评估企业的内部环境和外部环境对企业效益的影响。企业在经营管理和发展过程中难免会存在一定的风险，作为审计人员应提前预测和评估风险的潜在，并能为控制风险的恶化提供有效的解决方案，降低风险给企业发展带来的损失和影响。识别风险、分析风险和化解风险对企业经营发展过程中具有重要的作用，内部审计部门应加强对工作人员专业业务知识的培养，提高审计工作人员的风险意识、责任意识，强化对企业的发展规划制定有效的风险预估，全面了解市场的经济变化和发展前景^[3]。

（二）能够合理有效评估企业面临的风险

内部审计工作的作用主要有：（1）有效地识别风险的种类，明确风险的影响力度；（2）对各种风险种类进行准确地评估，并针对不同的风险制定不同的预防措施，减少风险的伤害。基于此，企业在对风险进行评估过程中，内部审计工作人员应根据不同的风险类型和其伤害程度进行合理地评估，确保风险管理工作的顺利开展。内部审计工作人员应根据企业在生产经营过程中准确地评估风险，并积极采取科学合理的方案抑制风险的恶化，减少经济损失。此外，内部审计人员需要站在企业的发展规划和经营管理的宏观角度对风险进行全面的评估，并掌握风险的源头，才能制定出合理有效地应对措施。企业内部审计工作人员在进行风险评估过程中，需要根据不同特性的风险进行全面的评估，寻找引起风险的导火线，分析产生风险的根本原因，从而确定风险评估的可靠性和确定性，但是在这过程中需要各个职能部门真实地提供相关数据，为审计工作人员的主观判断提供有效的依据，提高内部审计人员对风险评估的准确性和合理性。企业内部审计工作的质量和效果与审计工作人员的专业知识、技术水平、职业素养和判断能力息息相关。内部审计工作人员应不断地提升自身的综合能力和专业技术水平，在审计之前，首先应对企业的发展情况和发展规划进行全面地了解和掌握，并结合自身的工作经验对企业的审计项目进行全面、科学合理的评估，

为企业的经营管理和审计工作提供有效的决策依据，此外，审计工作人员应站在企业的发展角度进行宏观判断，为企业提供有效的风险规避方案，帮助企业为未来的发展规划提供具有决策性的支持，保证企业的经济效益，促进企业的健康稳定的发展^[4]。

（三）能够减少企业发生风险的概率

如今，随着市场经济的不断发展与变化，促进了市场的经济调控和市场竞争能力，企业在生产经营过程中也会面临着严峻的挑战，从而增加了企业发展的风险概率。根据目前企业的发展趋势而言，企业所面临的风险主要是环境风险，这些环境风险的主要来源因素是在于国家政策的改革以及市场经济的变动而引起的。财务管控和内部审计工作的风险一直是国有企业在生产经营过程中存在风险的重要体现，而国有企业内部的管理风险这样的由于国有企业内部的管理手段方式不当而引起的。为此，企业在生产经营过程中，应高度重视内部风险管理的控制，强化内部审计人员的审计工作建设，提升内部审计的管理水平和审计工作效率，降低风险的损害，保障企业的经济效益。企业内部审计人员可以借助审计工作的作用下，强化对各项经营管理中潜在的风险进行有效地识别、评估和判断，并对风险的内容进行科学有效地分析，全面提升企业内部审计工作对风险的识别能力和管理能力，从而有效地抵御了风险的损失，促进企业的健康稳定的发展。

（四）能够对各类风险进行科学合理的预警

内部审计工作的顺利开展可以提高企业生产经营过程中的风险识别效率和品质，并且可以对风险进行有效地分析和评估，抵御风险的恶化。企业内部管理人员可以根据审计工作人员对风险种类和类型进行预警，并做好相应的防御措施。由于企业内部的风险种类多样化，工作人员可以根据企业在经济发展过程中有可能出现的类型以及产生风险的因素采取具有针对性的措施。首先企业需要结合日常的经营状况，内部审计工作人员也需要结合自身的工作经验，正确地分析、评估潜在风险的因素，然后结合风险的类型采取正确、具有针对的解决措施，以最大程度抑制风险的伤害，减少企业的损失，从而也能进一步地提升了企业的风险预警效果。企业内部审计部门在进行风险评估之前，审计人员可以结合自身发工资经验，有效地判断出风险的类型和登记，并评估和判断出风险对企业生产经营过程中的利弊关系，然后结合风险的类型采取相对应的控制措施，尽可能地将风险控制在可控范围之内，降

低风险因素对企业的生产经营管理的影响或损失。有效地风险管理和方案的可以降低和减少风险对企业的伤害和影响，保障企业的经济效益，为此，强化风险管理对企业的可持续发展具有重要的意义。是避免企业在生产经营管控过程中造成经济损失的重要途径，所以，国有企业应高度重视风险管理工作的开展和各类风险的预警工作^[5]。

（五）优化企业管理模式，避免经营风险的产生

如今随着社会主义市场经济的不断发展，为企业的生产经营提供了良好的发展环境，但是与此时同时也增加了企业的市场竞争力，企业的发展理念与社会的发展趋势存在一定的差异性，这对企业的生产经营管理工作具有一定的影响，增加了企业内部的经营管理风险，不利于企业管理层对企业未来的发展规划的决策。但是企业在管理过程中存在的风险多数来源于企业内部的管理不规范，管理制度不健全，才会导致企业的财务管理在日常工作中受到了阻碍。为此，企业内部审计管理工作应做到几点：（1）完善和优化企业内部管理体系，改变企业的管理理念和建设；（2）重视管理人员的管理意识和责任意识，提升，提高企业的综合管理水平，完善管理人员的组织架构，充分地发挥审计管理工作的效果；（3）建立健全管理制度，规范管理人员的行为，形成良好的管理模式，实现内部审计管理工作的规范化和统一化，才能有效地避免经营风险的产生，从而促进国有企业的健康稳定地发展。

四、结语

通过本文分析发现内部审计在合规风险管理中起到的作用是非常大的，不仅能够把合规风险问题避免，同时也能够为企业的长远发展奠定基础。因此企业在合规风险管理工作开展阶段，要注重内部审计工作的有效实施，把内部审计工作完善并且做好相关工作方法的优化以及人员技能的培训，如此才能够为企业的长远发展奠定基础。

参考文献：

- [1] 宋春雨. 内部审计在财务管理中的作用及优化构建探析[J]. 营销界, 2023, (14): 149-151.
- [2] 徐玉德. 内部审计助力央企提升合规风险防控能力[J]. 中国内部审计, 2022, (05): 1.

作者简介：田孝辉（1980.12.20—），女，汉，安徽濉溪人，本科，中级会计师，淮北市盛通资产管理有限公司，审计风控。