

内部审计风险管理的探讨

王增祥 杜海云

赤峰柴胡栏子黄金矿业有限公司

DOI:10.32629/ej.v3i1.381

[摘要] 随着市场竞争的不断加剧,企业同质化现象越来越明显等。企业在经营中的风险也随之增加了。如何有效预防企业的经营风险,是企业想要取得经营成功需要着重解决的重点问题之一。因此,现代企业发展中无不关注企业的风险管理工作,试图通过多种手段来不断增强企业的风险应对、管理、处理能力。而通过内部审计有利于加强企业的管理规范性,降低企业的风险。

[关键词] 内部审计; 企业; 风险管理

1 内部审计在企业风险管理中的应用价值

1.1 有效地降低风险发生概率

当前企业在经营发展过程中需要面对外部风险与内部风险双重风险。可以说现代企业的经营压力变得越来越大。企业经营的外部风险主要包括政策、市场竞争、行业发展等几方面的风险。而内部风险主要来自企业的管理、财务等方面。而企业的经营风险通常情况下都是由于内部管理不善造成的,因此,做好企业的内部风险管理是关键。企业通过实施内部审计,可以对企业经营的各项活动进行有效的审核,从而保障各项工作合理、规范、高效的实施。其次:通过在企业风险管理过程中给实施内部审计可以让企业对经营中存在的潜在风险进行有效的评估、预判、分析,从而有利于企业未雨绸缪,提高企业风险管理水平。最后:通过内部审计对企业财务工作的管控,有利于防止财务风险的发生。企业风险管理过程中开展内部审计就像是为运动员量身定做一套科学运动计划一样,可以让运动员远离伤病,提高成绩。

1.2 优化企业管理, 远离经营风险

从当前企业经营风险的分析中可以发现一个规律。那就是越来越多企业发生经营风险,往往和企业自身的管理有着直接的关系。因此,提升管理水平是现代企业发展中有效预防经营风险的重要方法之一。这也是为何现代企业经营中越来越强调管理的重要性的其中原因之一。例如:在企业经营过程中,由于财务管理水平难以满足企业自身的发展要求,很容易为企业经营带来巨大的财务风险隐患,从而牵一发而动全身,使企业陷入到经营风险的困境当中。管理之于现代企业的重要性,就像是发动机之于汽车的重要性,汽车离开发动机将无法前行,企业离开管理将无法生存。通过实施内部审计,可以对企业财务管理工作进行有效的核查,对财务管理中存在的潜在问题进行有效的控制及解决。还有利于规范企业人员的工作行为,从而使企业内部形成规范化、严谨化、科学化的管理方式及流程,促进企业良好经营的同时有效的规避企业风险。

2 提高内部审计在企业风险管理中的应用的策略

2.1 完善企业内部审计人才队伍建设

完善企业内部审计人才队伍建设要从企业和审计人员自身两方面做起。首先:企业要完善自身的人力资源招聘机制,通过完善的人力资源招聘来选取真正符合企业内部审计工作需要的审计人才来,这样也会降低以后企业对内部审计人员的培养成本支出,还有利于提高企业的内部审计质量。然后企业要加强对现有审计队伍的建设,不断提高内部审计人员的综合素质,做好对内部审计人员的风险意识宣传教育工作,提高内部审计人

员的风险意识。定期的组织内部审计人员参加相关技能的培训,提高审计人员的信息化水平、审计风险管理水平等。其次:内部审计人员要严格要求自己,不断提高自身的风险认识水平,在工作中始终以积极饱满的状态来对待工作,并及时掌握审计法律法规的动向,为开展内部审计工作做充分的准备。

2.2 强化企业内部审计的风险导向作用

想要有效发挥内部审计的风险管理作用,就要在内部审计工作中合理的选择审计方式。因此,为了有效做好风险管理与内部审计的有机结合,企业要强化内部审计的风险导向作用,逐步建立起完备的风险导向内部审计机制。通过完善的风险导向内部审计模式有利于对企业经营风险进行转移和控制,从而全面提升企业内部审计管理水平,增强企业的风险管理质量。而且风险导向内部审计机制的建立,还有利于在企业内部形成良好的风险管理氛围,从而使企业风险管理真正上升一个高度。

2.3 做好内部审计的监督管理工作

为了进一步提升企业内部审计质量及效果,对内部审计实施有效的监控管理是非常有必要的。因此,企业要不断建立健全内部审计的监管机制,强化对内部审计工作的监督与管理。企业可以通过建立独立的内部审计监督部门做起,并通过专人委派来监督内部审计工作的开展。着重加强对内部审计工作执行及审计人员的监督与管理,保障内部审计工作的规范性、严谨性以及科学性,从而使内部审计工作真正落到实处,发挥出风险管理的作用效果来。

3 结语

企业的发展并不是一朝一夕就能够解决的问题,企业的发展是一个相对较为长远的过程。审计部门作为管理阶层的后起之秀,可以说,他掌握这一个企业的命脉。他对企业未知风险的把控,是其他部门不能够相比的,他的发展对于一个企业来说显得至关重要,为了使得审计的发展,需要我们企业的各项人员都要支持其的发展,内部员工也要试着去了解审计的重要性,并协同发展。尤其是对于中小型企业来说,审计部门更显得尤为重要。只有审计的发展越来越好,企业的发展才能更好。

[参考文献]

- [1]王美晴.内部审计与企业风险管理的协调和整合[J].现代营销(经营版),2019(06):210-211.
- [2]黄珂.内部审计与企业风险管理的协调和整合探讨[J].山西农经,2019(10):159.
- [3]甘石花.企业内部审计风险及其防范措施[J].现代企业,2019(7):139.