

企业内部审计与风险管理的协同效应研究

张亮

国网辽宁省电力有限公司综合服务中心

DOI:10.12238/ej.v7i10.1951

[摘要] 本文通过对企业内部审计与风险管理的协同效应进行研究,深入探讨了二者之间的关系及影响因素。分析了企业内部审计与风险管理之间存在着积极的协同效应,可以有效提升企业的整体风险管理水平。合理的内部审计机制和严密的风险管理体系相互作用,可以有效减少企业的风险暴露,提升企业的绩效表现。组织文化和管理层支持是影响企业内部审计与风险管理协同效应的重要因素,应引起企业重视。本论文深入探讨了企业内部审计与风险管理的协同效应,旨在为企业提升治理水平、增强风险应对能力提供理论支持和实践指导。

[关键词] 企业内部审计; 风险管理; 协同效应; 内部控制

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Study on the Synergy Effect of Enterprise Internal Audit and Risk Management

Liang Zhang

State Grid Liaoning Electric Power Supply Co., Ltd. Integrated Service Center

[Abstract] This paper studies the synergistic effect of enterprise internal audit and risk management, and deeply discusses the relationship between them and the influencing factors. This paper analyzes the positive synergistic effect between internal audit and risk management, which can effectively improve the overall risk management level of enterprises. The interaction between reasonable internal audit mechanism and strict risk management system can effectively reduce the risk exposure of enterprises and improve their performance. Organizational culture and management support are important factors affecting the synergy between internal audit and risk management, which should be paid attention to by enterprises. In this paper, the synergistic effect of enterprise internal audit and risk management is discussed in depth, aiming at providing theoretical support and practical guidance for enterprises to improve their governance level and enhance their risk coping ability.

[Key words] enterprise internal audit; Risk management; Synergistic effect; internal control

引言

在企业内部审计与风险管理的协同效应研究中,本文旨在深入探讨两者间的内在联系及其对提升企业治理效能的关键作用。随着全球经济环境的日益复杂与多变,企业面临的经营风险显著增加,内部审计作为企业内部监督与控制的核心机制,其重要性愈发凸显。研究企业内部审计与风险管理的协同效应,不仅有助于深化对两者功能的理解,更能为企业构建更加完善的内部控制体系提供理论依据与实践指导^[1]。

内部审计,作为企业内部独立的评价与咨询活动,通过运用系统化、规范化的方法,对风险管理、内部控制及治理过程的有效性进行评价与改善,需明确企业内部审计与风险管理的概念界定及其在企业运营中的定位,从而促进企业目标的实现^[2]。而风险管理,则是对企业可能面临的各种风险进行识别、量化、评估及应对的一系列活动,旨在将风险控制在企业可承受范围之

内,可以实现资源的优化配置,提高风险管控的效率和效果,为企业创造更大的价值。

1 文献综述

1.1 企业内部审计的概念与作用

在深入探讨企业内部审计与风险管理的协同效应之前,首先需对内部审计的概念与作用进行全面而深入的文献综述。内部审计,作为企业内部治理结构的重要组成部分,其概念可界定为一种独立的、客观的确认与咨询活动,旨在增加企业价值并改善组织运营。这一过程通过运用系统化、规范化的方法,评价并改善风险管理、控制及治理过程的效果,从而帮助企业实现其既定目标(根据国际内部审计师协会的定义)。

企业内部审计的作用,在内部控制框架的视角下,显得尤为关键。框架强调了内部控制的五要素:控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通以及监控活动,而企业内部审计正是监控

活动中的重要一环。它通过对内部控制体系的独立评估,促进企业建立健全的内部控制机制,确保风险管理策略的有效实施^[3]。具体而言,企业内部审计能够:

(1) 识别风险漏洞: 通过定期审计,及时发现企业运营中的潜在风险点和薄弱环节,为管理层提供预警信息,预防风险事件的发生。

(2) 促进合规性: 确保企业经营活动遵循相关法律法规、行业准则及内部政策,维护企业的声誉与信誉。

(3) 提升运营效率: 通过优化内部控制流程,减少资源浪费,提高资源使用效率,增强企业的市场竞争力。

(4) 增强管理决策支持: 为管理层提供客观、公正的评估报告,辅助其制定更为科学合理的战略决策,推动企业持续健康发展。

1.2 风险管理的基本理论

在深入探讨企业内部审计与风险管理的协同效应之前,对风险管理的基本理论进行详尽的文献综述显得尤为重要。风险管理作为现代企业治理的核心组成部分,其理论体系构建在深厚的理论与实践基础之上。ISO 310风险管理标准作为国际公认的指导框架,为风险管理的系统化、规范化提供了坚实的支撑。

风险管理的基本理论涵盖风险评估、风险监控、风险治理等多个维度。风险评估作为风险管理的首要环节,旨在通过定性与定量的方法,识别、分析并评估企业面临的潜在风险。这一过程不仅要求对企业内外部环境的全面审视,以科学的方式衡量风险的可能性与影响程度。风险评估的精确性直接关系到后续风险管理措施的制定与实施效果。

风险监控则是对风险评估结果的持续跟踪与动态调整。在快速变化的市场环境中,风险特性可能随时发生变化,因此,建立健全的风险监控机制,实时监控风险的演变趋势,对于确保风险管理策略的有效性和及时性至关重要。通过构建风险预警系统,企业能够及时发现并应对潜在风险,减少损失。

风险治理则强调在风险管理的全过程中,企业需制定并实施一系列政策、程序和措施,以确保风险管理的有效性和持续改进。这包括明确风险管理责任体系、建立风险管理文化、强化风险管理培训等方面。风险治理的成功实施,有助于提升企业的整体风险管理能力,促进企业的可持续发展。

1.3 风险管理与企业内部审计的关系

在深入探讨企业内部审计与风险管理的协同效应时,风险管理与企业内部审计之间的关系成为了不可忽视的核心议题。这一关系不仅体现在理论层面的紧密耦合,更在实操中展现出显著的协同效应。

2 企业内部审计与风险管理协同效应的表现形式

2.1 信息共享与沟通协同

内部审计和风险管理部可以共享风险信息,包括风险评估结果、风险事件报告等。通过有效的沟通渠道,双方能够及时交流风险相关的见解和意见,共同构建全面、准确的风险信息库。

2.2 流程整合与优化协同

将内部审计的流程与风险管理的流程进行整合,避免重复工作和资源浪费。例如,在风险评估阶段,内部审计可以参与并提供独立的评估意见,提高评估的客观性和准确性。

2.3 资源配置协同

合理调配内部审计和风险管理的人力、物力和财力资源,实现资源的高效利用。例如,在应对重大风险时,可以集中双方的专业人员共同制定解决方案。

2.4 目标一致性协同

内部审计和风险管理的最终目标都是为了实现企业的战略目标,降低风险对企业的不利影响。通过协同合作,双方能够更好地围绕企业的战略目标开展工作,确保企业的可持续发展。

3 企业内部审计与风险管理协同效应的实现机制

3.1 建立协同合作的组织架构

设立专门的协调机构或委员会,负责统筹内部审计与风险管理的协同工作。明确各部门的职责和权限,确保协同工作的顺利进行。

3.2 制定协同合作的制度和流程

制定详细的协同合作制度和流程,规范信息共享、沟通协调、联合行动等方面的工作。建立定期的会议制度和报告机制,及时总结协同工作的进展和成果。

3.3 培养协同合作的文化氛围

通过培训、宣传等方式,在企业内部营造协同合作的文化氛围,提高员工对内部审计与风险管理协同重要性的认识,增强员工的合作意识和团队精神。

3.4 运用信息技术手段支持协同工作

利用先进的信息技术,建立风险信息管理系统,实现内部审计和风险管理数据的实时共享和分析,提高协同工作的效率和效果。

5 企业内部审计与风险管理协同效应的影响因素

5.1 高层领导的支持与重视

高层领导的支持和重视是实现协同效应的关键因素。只有高层领导充分认识到协同工作的重要性,并给予必要的资源和政策支持,协同工作才能顺利开展。

5.2 部门之间的沟通与协作能力

内部审计和风险管理部之间的沟通与协作能力直接影响协同效应的实现程度。双方需要建立良好的沟通机制,加强协作配合,共同解决问题。

5.3 员工的专业素质和能力

员工的专业素质和能力是实现协同效应的基础。内部审计和风险管理部人员需要具备扎实的专业知识、丰富的实践经验和良好的沟通协调能力。

5.4 企业文化和价值观

积极向上的企业文化和价值观能够促进内部审计与风险管理的协同合作。企业应倡导诚信、透明、合作的文化理念,为协同工作创造良好的环境。

6 企业内部审计对风险管理的影响

内部审计在风险评估阶段扮演着至关重要的角色。它不仅能够借助专业分析工具和方法(如风险矩阵、蒙特卡洛模拟等),对潜在风险进行定量与定性评估,还能够通过深入的业务流程审查,揭示隐藏的风险点,从而提高风险评估的全面性和准确性。这一过程的实施,显著增强了企业对内外部风险的敏感度与预见性,为风险管理策略的制定提供了坚实的数据基础。

进而,在风险控制环节,内部审计通过持续的监控和评估机制,确保风险管理措施的有效执行。它通过对风险应对方案的执行情况进行跟踪审计,及时发现并纠正执行偏差,防止风险失控。内部审计还通过提供独立的视角和建议,促进跨部门之间的沟通与协作,强化风险管理的整体协同效应。这一作用机制,不仅提升了风险控制的效率与效果,还促进了企业风险管理文化的形成与发展^[4]。

7 风险管理对企业内部审计的需求

在深入探讨企业内部审计与风险管理的协同效应时,研究的焦点自然转向风险管理对企业内部审计的具体需求上^[5]。这一需求源自企业复杂多变的管理环境及日益严峻的风险挑战,其核心在于通过内部审计的强化,实现对风险管理的有效支撑与监督。

风险管理对企业内部审计的需求,首先体现在风险识别与评估的精准度上^[6]。随着市场竞争的加剧和外部环境的不确定性增加,企业需依赖内部审计的专业性,运用风险导向审计方法,对潜在风险进行全面、深入的识别与量化评估。

风险管理对内部审计的需求还体现在风险应对策略的制定与执行监督上。面对已识别的风险,企业需通过内部审计评估现有内部控制体系的有效性,提出针对性的风险应对建议。内部审计在此环节中扮演了监督者的角色,确保风险应对策略的有效实施,并持续监控风险状况的变化,为管理层提供及时的反馈与调整建议。

进一步地,风险管理要求内部审计在企业文化与治理结构中发挥更积极的作用^[7]。良好的风险管理文化能够促进企业内部信息的透明与沟通,增强员工的风险意识。内部审计通过定期审查企业文化建设与治理机制,评估其是否能够有效支持风险管理目标的实现,从而推动企业形成积极向上的风险管理氛围。

7.1 协同效应的实践分析

在深入探究企业内部审计与风险管理的协同效应时,本部分将聚焦于其实践层面的分析,通过协同效应评估工具的应用,结合实际案例与详实数据,系统阐述两者协同作用对企业管理产生的深远影响。

我们采用“风险-审计协同矩阵”(Risk-Audit Synergy Matrix, RASM)作为核心分析工具,该矩阵通过量化指标评估审计活动与风险管理策略的匹配度及互补性,从而精确测量协同

效应的强度。研究选取了来自不同行业背景的十家大中型企业作为样本,涵盖了制造业、金融业及信息技术业等,确保了样本的广泛性和代表性。

以某金融控股集团为例,该集团通过构建全面的风险管理框架,并与内部审计部门建立紧密的协作机制,实现了对各类金融风险的实时监控与有效应对。在信贷风险管理中,内部审计团队利用大数据分析技术,对贷款审批流程及贷后管理进行了深入审查,识别出多项潜在风险点,并提出针对性改进建议。这些建议迅速被风险管理部门采纳并实施,有效降低了不良贷款率,提升了集团整体的风险抵御能力。

8 结语

本文从企业内部审计与风险管理的概念界定、理论基础及协同效应的重要意义等方面全面剖析了两者间的内在联系及其对提升企业治理效能的关键作用。通过对内部审计与风险管理的功能与目标进行界定,以及对二者协同效应的理论基础进行探讨,本文阐明了企业内部审计与风险管理之间的相互作用关系及其对企业整体管理的核心意义。企业内部审计与风险管理的协同作用能够提升企业的风险管理能力与内部控制效果,从而增强企业的核心竞争力与可持续发展能力。因此,加强内部审计体系建设、提升内部审计的独立性与专业性,对于实现企业风险管理的持续优化和协同效应的最大化具有重要意义。企业需继续关注内部审计与风险管理的协同发展,在资源整合、沟通协作等方面不断创新,以提高企业的整体管理效能与风险应对能力,为企业的可持续发展提供有力保障。

[参考文献]

- [1]孙颖.国有企业内部审计与风险控制研究[J].现代商业,2022,(03):172-174.
- [2]陈佰裕.企业内部审计风险的管理与控制[J].今日财富(中国知识产权),2022,(04):94-96.
- [3]万玲.建筑企业内部审计和财务风险管理研究[J].环渤海经济瞭望,2022,(11):44-46.
- [4]张向龙.关于建筑企业内部审计与财务风险管理的探讨[J].今日财富,2021,(22):115-117.
- [5]张芳.企业内部控制、风险管理与内部审计探究[J].中国中小企业,2023,(07):93-95.
- [6]杨钧.基于风险管理视角的企业内部审计分析[J].财会学习,2021,(19):141-143.
- [7]夏冬梅.企业内部审计风险因素与控制[J].商业文化,2021,(20):74-75.

作者简介:

张亮(1985-),男,汉族,辽宁沈阳人,硕士,审计师,研究方向:会计审计,金融风险,工程造价,内部控制。