

# 内部审计如何助力强化风险管理与内部控制

任紫涵

西安财经大学行知学院，陕西西安，710038；

**摘要：**文章围绕内部审计对强化风险管理与内部控制的助力展开研究阐述内部审计的相关理论，深入剖析之间的内在联系提出完善内部审计体系创新内部审计方法技术以及加强部门协同合作等助力策略，为企业借助内部审计提升风险管理与内部控制水平，实现可持续发展提供理论参考。

**关键字：**内部审计；风险管理；内部控制

**DOI：**10.69979/3029-2700.25.09.034

## 1 引言

在市场竞争日益激烈经营环境复杂多变的当下，企业面临着诸多风险。有效的风险管理与内部控制，成为企业应对风险实现战略目标的关键保障。内部审计作为企业自我监督与评价的重要机制，在风险管理与内部控制体系中发挥着不可或缺的作用，深入探究内部审计如何助力强化风险管理与内部控制对提升企业治理水平增强企业竞争力，实现可持续发展具有深远的理论与现实意义。

## 2 相关理论基础

### 2.1 内部审计理论

内部审计作为企业治理架构中的关键环节，是一项具备独立属性与客观特质的确认和咨询活动。它的核心宗旨在于增加企业价值并推动组织运营的持续优化借助系统且规范的操作方法，对企业风险管理控制以及治理流程的实际效果展开评估并在此基础上推动这些环节的改进，进而助力企业达成战略目标。内向性特征使其紧密围绕企业内部管理需求展开工作，深度洞察企业的运营状况与管理问题，针对企业经营管理活动进行全面评价为管理层提供极具针对性的改进建议推动企业管理流程的优化，大幅提升运营效率<sup>[1]</sup>。相对的独立性保证了内部审计在工作过程中能够秉持客观公正的立场不受其他部门的干扰，从而出具真实可靠的审计报告。

### 2.2 风险管理理论

风险管理的核心目标是在匹配企业风险承受能力的前提下实现风险 - 收益平衡。德勤 2024 年调研显示建立成熟风险管理体系的企业，风险调整后资本回报率较行业均值高 4.3 个百分点且在经济下行周期中抗风险能力提升 65%。这一过程依赖全员风险意识构建。某央企实践表明通过风险文化培训，基层员工风险识别报告数量三年增长 210%，隐患处理效率提升 40%。

构建完善的风险管理体系是关键支撑，该体系涵盖组织架构制度建设与预警机制等核心模块。根据中国证监会 2024 年上市公司合规报告，截至 2023 年末，A 股主板公司中 92% 已设立首席风险官（CRO）岗位，85% 建立了覆盖 7 类以上风险的动态预警模型风险信息覆盖系统覆盖率较 2020 年提升 58%。某金融科技企业通过搭建 AI 风险监控平台将风险识别时效从 48 小时缩短至 15 分钟，重大风险事件响应速度提升 80%真正实现了风险管理的规范化与科学化。

### 2.3 内部控制理论

内部控制理论在现代企业管理中，是企业实现稳健运营、达成战略目标的关键保障。1949 年美国会计师协会的审计程序委员会对内部控制作出权威定义强调其涵盖企业内部相互协调的方法与措施，保护财产确保会计信息准确等。随着时间推移这一理论不断发展完善，为企业生产提供合理保证的过程。

内部控制包含五大核心要素它塑造了企业文化与员工控制意识，影响企业纪律与架构。普华永道的一项调查显示，78% 的高效内控企业拥有积极健康的内部环境，员工对内部控制制度的认可度高达 90% 以上。德勤的研究指出 85% 的企业因建立完善风险评估体系，在面对突发市场风险时能将损失降低 30% - 40%。控制活动是具体手段，通过核准授权等程序确保管理指令执行。某跨国企业通过严格的采购控制活动每年节约采购成本约 15%，助力员工履行职责。据相关数据，90% 以上的优秀企业建立了高效信息沟通系统，使决策周期平均缩短 20% - 30%。内部监督则是保障，持续监控与个别评估确保内部控制持续有效运作。在实际运营中诸多企业因内部监督失效，导致重大舞弊事件发生，给企业造成巨大损失。

内部控制理论的有效实施能显著提升企业管理水平与运营效率，在企业发展进程中发挥着不可替代的作

用。

### 3 内部审计与风险管理的关系

#### 3.1 内部审计在风险管理中的角色与定位

作为监督者内部审计,通过对企业风险管理体系的全面审查,评估风险管理政策和程序的健全性与有效性,确保其企业各部门得到有效执行及时发现风险管理过程中的违规行为与漏洞。凭借其丰富的审计经验和专业知识内部审计可以深入分析企业面临的各类风险为管理层提供针对性的风险管理建议。在企业制定战略规划开展重大投资项目时,内部审计可提前介入,对项目的风险进行评估,为决策提供参考依据,帮助管理层优化风险管理策略。在内部审计通过揭示风险管理中存在的问题引起管理层对风险管理的重视后促使企业加大对风险管理的投入,推动风险管理体系的不断完善。内部审计还可通过开展风险管理培训,提高员工的风险意识,营造全员参与风险管理的良好氛围<sup>[2]</sup>。

#### 3.2 内部审计对风险管理的作用机制

在风险评估阶段内部审计运用定性与定量相结合的风险评估方法对企业面临的各类风险进行全面识别与评估来确定风险的严重程度和发生可能性。这些评估结果,为管理层制定风险应对策略提供了重要依据,帮助管理层合理分配资源,优先应对高风险领域。通过对风险管理相关的内部控制制度进行详细测试来评价设计的合理性和执行的有效性。由此及时找出内部控制制度存在的缺陷,并提出改进建议,保障风险管理目标的实现<sup>[3]</sup>。在审计报告阶段内部审计将风险管理审计结果向管理层和董事会进行报告。管理层和董事会根据审计报告,及时采取措施,应对风险调整风险管理策略,确保企业风险管理工作的持续有效开展。

#### 3.3 风险管理对内部审计的影响

风险管理的发展对内部审计产生了深远影响促使内部审计不断变革与创新。随着风险管理理念的广泛普及,风险管理体系的日益完善,内部审计的范围从传统的财务审计向风险管理审计全面拓展。审计内容不再局限于财务报表的真实性和合规性,而是涵盖企业战略风险的各个领域,审计视角更加全面,审计深度不断增加。风险管理也为内部审计提供了新的思路和方法。风险导向审计方法逐渐成为内部审计的主流,该方法要求内部审计人员在审计过程中,以风险为核心,围绕风险的识别评估和应对开展工作,将审计资源集中于高风险领域,提高审计工作的针对性和效率,促使内部审计人员不断更新知识结构提升信息技术应用能力和数据分析能力,以适应企业风险管理的新需求。

### 4 内部审计与内部控制的关系

#### 4.1 内部审计在内部控制中的地位与作用

内部审计是内部控制体系的重要组成部分,也是对内部控制进行监督和评价的核心力量,通过对内部控制制度的设计和执行情况进行深入审查,运用专业的审计方法和标准评价内部控制的有效性,准确识别内部控制存在的缺陷,提出切实可行的改进建议。有助于企业完善内部控制体系优化内部控制流程确保内部控制目标的顺利实现。内部审计通过开展专项审计和日常监督,对内部控制执行过程进行实时监控,及时发现并纠正内部控制执行过程中的偏差。在企业业务流程发生变化或引入新的管理制度时内部审计可提前介入并评估新制度对内部控制的影响,确保内部控制的适应性和有效性。

#### 4.2 内部审计对内部控制的促进作用

内部审计通过持续的监督和评价为内部控制的优化提供有力依据。在审计过程中内部审计关注内部控制制度的执行情况,注重对内部控制制度设计合理性的审查。对企业经营特点、管理要求和业务流程的深入分析,发现内部控制制度存在的漏洞和不足,提出针对性的改进建议,推动内部控制制度的不断完善,有效增强员工的内部控制意识<sup>[4]</sup>。内部审计在审计过程中通过与员工的沟通交流宣传内部控制的重要性促使员工自觉遵守内部控制制度,积极参与内部控制建设。员工内部控制意识的提高,有助于提高内部控制的执行效果,形成良好的内部控制文化。

#### 4.3 内部控制对内部审计的支持

完善的内部控制制度,为内部审计工作的开展提供了良好的环境和坚实的基础,明确了企业的业务流程和管理要求,使内部审计人员能够准确确定审计重点和审计方法,提高审计工作的效率和准确性。在审计过程中内部审计人员可依据内部控制制度中的授权审批流程检查各项业务的审批是否合规,从而快速发现潜在的风险点。制度的有效执行同样能够降低企业的经营风险。减少内部审计的工作量和审计风险,规范的业务流程和严格的控制措施,能够减少错误和舞弊行为的发生,为内部审计提供更加可靠的审计证据。制度中的信息与沟通机制有助于内部审计人员获取全面准确的审计信息,拓宽审计视野提高审计工作的质量。

### 5 内部审计助力强化风险管理与内部控制的策略

#### 5.1 完善内部审计体系

在当今复杂多变的商业环境下明确内部审计的目的

标和职责,并使其与企业的战略目标以及风险管理要求紧密契合,已然成为企业稳健运营和持续发展的关键要素。诸多研究表明当内部审计能精准聚焦企业核心业务与关键风险点时,企业遭遇重大风险的概率可降低约 30%。例如某知名制造企业在明确内部审计围绕新产品研发供应链优化等核心业务等关键风险点后,成功规避了多次潜在危,实现了连续三年营收增长超 15%。

内部审计应当依据企业的战略蓝图年度经营重点,以互联网科技企业为例在制定下一年度审计计划时,考虑到行业内技术迭代加速市场竞争白热化,企业正大力拓展海外业务的现状,将数据安全审计海外项目合规审计列为重点最终助力企业在海外市场的违规风险降低 80%,保障了业务拓展顺利推进。

加强内部审计机构的独立性和权威性,堪称提升内部审计效能的核心“密码”。企业务必赋予内部审计机构充足的权限,确保其能独立自主地开展审计工作,彻底隔绝其他部门的无端干扰。有数据显示,在那些内部审计机构直接向董事会或审计委员会报告工作的企业中,审计发现问题的整改落实率平均高达 90%,远超向中层管理层汇报的企业。如一家金融企业自内部审计机构直属董事会后,在一次针对理财业务的专项审计中迅速揪出潜在风险点 20 余个,推动业务部门在三个月内完成整改,挽回潜在损失近千万元。

与此同时,建立健全内部审计质量控制体系,对审计项目从起始的计划制定,到后续整改跟踪的全过程实施精细化管理同样不可或缺。在此体系之中,应制定严苛的质量控制标准与明晰的操作流程。例如,某大型连锁商超通过定期开展内部审计质量评估以及引入外部专业审计机构进行年度质量咨询,过去两年间及时纠正内部审计工作中的各类问题 50 余项,促使审计工作质量评分从 70 分跃升至 90 分,切实保障了企业运营规范、资产安全。

## 5.2 创新内部审计方法与技术

随着信息技术的飞速发展,企业的经营管理模式和风险特征发生了深刻变化,内部审计方法与技术也需不断创新。要积极运用大数据、人工智能等现代信息技术开展数据分析审计,通过搭建数据分析平台收集和整合企业内部各系统的数据,运用数据挖掘机器学习等技术,对海量数据进行深度分析内部审计人员能够快速发现潜在的风险点和异常情况,提高审计工作的效率和准确性<sup>[5]</sup>。采用风险导向审计方法将资源集中于高风险领域,在审计过程中内部人员对要先企业面临的风险进行全面评估,确定审计重点。根据审计重点制定详细的审计

程序,有针对性地开展审计工作提高审计工作的效果。

## 5.3 加强内部审计与各部门的协同合作

内部审计工作的顺利开展离不开企业各部门的支持与配合,加强内部审计与各部门的协同合作有助于形成风险管理和内部控制的强大合力。内部审计部门应与其他部门建立常态化的沟通机制,通过定期召开沟通会议开展联合调研等方式,及时了解企业的经营管理情况和风险状况,为审计工作的开展提供丰富的信息支持。在制定风险管理政策和内部控制制度时,相关部门应积极参与其中充分发挥其专业优势,提供专业意见和建议。与其他部门的共同努力,确保制度的科学性和有效性。在风险应对和内部控制执行过程中,内部审计部门与其他部门应密切配合形成工作联动,共同应对企业面临的风险挑战。

## 6 结语

内部审计作为企业治理的重要组成部分,在强化风险管理与内部控制方面发挥着重要作用。通过深入理解内部审计、风险管理与内部控制的相关理论,把握三者之间的内在联系,并采取完善内部审计体系、创新内部审计方法与技术、加强内部审计与各部门协同合作等策略,企业能够充分发挥内部审计的职能优势,提升风险管理与内部控制水平,实现可持续发展。在未来的研究中,随着企业经营环境的不断变化,还需持续关注内部审计在风险管理与内部控制领域的新发展、新挑战,进一步丰富和完善相关理论与实践。

## 参考文献

- [1] 赵文佳. 内部审计视域下企业完善内部控制与风险管理的探析[J]. 石油化工管理干部学院学报, 2024, 26(3): 47-50. DOI: 10.3969/j.issn.1008-4282.2024.03.013.
- [2] 刘学钰. 内部审计在会计风险管理与控制中的作用及方法[J]. 财经界, 2017(24): 111-112. DOI: 10.3969/j.issn.1009-2781.2017.24.082.
- [3] 齐文明. 内部审计参与企业风险管理的路径分析[J]. 审计与理财, 2024(11): 56-58. DOI: 10.3969/j.issn.1006-5466.2024.11.026.
- [4] 郑洁. 内部审计在会计风险管理与控制中的作用探讨[J]. 全国流通经济, 2019(1): 139-140. DOI: 10.3969/j.issn.1009-5292.2019.01.065.
- [5] 姚健飞. 国有企业内部审计在会计风险管理与控制中的应用探讨[J]. 环球市场, 2020(19): 85-86.