

内部审计在企业风险管理中的应用与改进策略研究

陈俊华

常州市金坛区经济责任审计中心，江苏 常州 213200

摘要：随着企业面临的内外部风险日益增加，内部审计在企业风险管理中的作用愈加重要。本文分析了企业内部审计在风险识别、评估与控制中的应用现状，发现存在审计人员专业能力不足、审计流程不规范等问题。通过提出提升审计人员素质、加强审计流程信息化建设等改进策略，旨在增强内部审计在企业风险管理中的有效性，为企业实现更加科学的风险防控提供参考。

关键词：内部审计；企业风险管理；应用；改进策略

在当前经济环境中，企业面临的风险种类和复杂性不断增加，风险管理成为提升企业竞争力的重要手段。内部审计作为风险管理体系的一部分，能够有效识别和控制潜在风险。然而，许多企业在实施内部审计时，依然面临诸如审计能力不足、审计流程不完善等问题，影响了风险管理的整体效果。因此，如何提升内部审计的应用效果，成为企业优化风险管理体系的关键。

1 内部审计在企业风险管理中的作用

内部审计工作关注企业各个部门的日常工作和实际成果，基于方案设计和目标要求判断各项工作发挥的作用和价值，分析相关人员是否按照发展战略和建设目标开展工作，确保企业决策落到实处。经过内部审计工作，企业对自身生产经营活动的了解更加深入，明确了当前经营管理工作中存在的漏洞。相关人员可以针对性研究改进策略和工作方法，使风险管理工作更加科学高效，与企业发展的契合度更高。内部审计通过系统化的检查，能够识别企业面临的各种潜在风险，包括操作、财务和合规风险^[1]。审计人员通过对财务报表、业务流程和合规性进行审查，及时揭示风险隐患，帮助企业及早采取措施，避免风险积累和扩散。然后对已识别的风险进行评估，分析其可能性

和影响程度，帮助企业明确风险优先级。通过量化和定性分析，审计为决策层提供了有效的管理信息，确保企业在资源配置和决策时能优先应对最紧迫的风险。检测标准在预制菜中的具体应用。在风险控制环节中，帮助设计并评估控制措施的执行效果。借助定期监控和审查内控机制，及时发现漏洞并提出改进建议，确保企业采取的控制措施有效降低风险，保障企业稳健运行。

2 当前企业内部审计在风险管理中的应用分析

2.1 S 企业内部审计应用

S 企业作为国内领先的制造型企业，内部审计部门在企业风险管理中起到了至关重要的作用。为了确保企业运营的透明度与合规性，S 企业建立了覆盖全业务流程的审计体系，特别是在财务、合规和运营领域，实施了多层次的审计手段。

在财务审计方面，S 企业对其跨国运营和多元化投资的财务数据进行了严格审查^[2]。审计人员通过对资产负债表、利润表、现金流量表等关键财务报表进行深入分析，结合审计软件对资金流动的每一环节进行监控，重点关注了与外部投资、跨境资金流转相关的风险。针

对跨国交易的汇率波动和税务合规问题，审计团队进行了专项审查，确保这些交易不受外部经济环境变化的影响，并遵循税收合规要求。

在合规性审计上，S 企业对涉及生产、销售和采购的多个环节进行了全面审查。尤其在进口原材料和供应链管理上，审计部门结合国内外合规要求，对供应商的合规性进行定期审查，检查采购合同中的条款和履约情况。此外，审计人员对 S 企业在环保、劳动安全等领域的合规性进行了专项审计，确保其在多个领域符合国家法律和行业规范，避免法律风险。

S 企业还特别注重运营审计，尤其在其国际化运营过程中，审计人员通过对生产线、库存管理、物流环节等关键领域的审计，识别了潜在的运营风险。例如，通过对供应链管理和库存控制流程的审计，审计部门发现了部分供应商交货不及时的问题，进一步审查了与其相关的合同执行和赔偿条款，提出了改进建议，以降低运营中的不确定性。

2.2 评估与问题分析

S 企业在内部审计的实施过程中暴露出多层次问题，需要进一步优化以提升风险管理的效果。

审计范围覆盖不足导致风险识别局限，尽管审计工作已经覆盖财务、合规和运营领域，但跨部门信息共享机制不完善，使得某些跨区域业务和复杂流程未能被全面审计，风险隐患可能被遗漏。其次，审计流程的规范化和效率提升存在瓶颈。部分审计程序依赖手工操作，信息化程度不高，审计数据的实时获取与处理能力有限，尤其在应对国际业务复杂性时，数据分析与反馈的滞后性显著。而审计独立性问题也会影响评估结果的公正性。在某些高层决策审计中，审计部门受制于管理层的干预，无法完全独立进行风险评估，审计意见的客观性受到一定限制。

这些问题的存在不仅阻碍了 S 企业审计体系的进一步优化，也为制定改进策略提供了

明确方向。提升审计覆盖范围、加强流程信息化建设、确保审计独立性将是解决问题的关键^[3]。

3 改进内部审计在企业风险管理中的应用策略

3.1 提升审计人员的专业素质

提升审计人员的专业素质需要从理论和实践两个维度入手，以适应企业日益复杂的风险管理需求。以 S 企业为例，其应根据自身业务特点，重点加强审计人员在跨国财务管理、税务合规和行业法规领域的专业能力。通过定期举办内部培训班和专题讲座，邀请外部专家分享国际会计准则和跨境交易审计的最新实践经验，可以帮助审计人员深化专业知识。此时，应当关注行业发展和学术研究过程中涌现的新思想和新方法，将行业发展前沿的热点信息渗透给审计人员，使其始终保持较高的思想站位，夯实知识基础，强化理论支撑。同时，企业应推动审计团队多领域轮岗，在财务、运营和合规等部门进行短期工作，让审计人员全面了解企业全流程业务，加强对关键风险点的识别能力。在此过程中，需要加强不同工作团队之间的互动交流，及时就实际工作中产生的疑问和困惑进行沟通，学会从各个部门的工作视角思考问题，以更加敏锐的方式发现潜在的风险隐患和不安定因素。在此基础上，企业需制定激励机制，引导审计人员考取注册会计师（CPA）和注册内部审计师（CIA）等专业认证，提升其行业认可度和职业信心，掌握审计工作所需的职业技能。此外，随着审计数字化的推进，S 企业应为审计团队配置智能化审计工具，培训其掌握大数据分析、自动化审计的实际操作方法，从而增强审计数据处理的精准度与效率。这种系统化、多维度的培养模式，将为企业打造一支具有实战能力和前瞻性的审计团队奠定坚实基础。

3.2 加强审计流程的系统化与信息化建

设

加强审计流程的系统化与信息化建设是优化内部审计工作的核心环节。例如，S 企业就需要统一审计标准，制定覆盖财务、合规、运营等领域的审计工作指引，确保所有审计环节都有明确的流程规范和检查清单，从源头减少人为疏漏。基于以往的工作经验和实践案例，可以找出原有审计流程的不合理安排，适当增加、合并或省略部分流程和环节，保证工作质量的同时简化审计流程，避免因程序问题增加时间成本。企业可以适当借鉴行业内其他企业的工作经验，借鉴成熟的审计流程和工作安排，结合业务工作和经营管理的实际情况灵活调整，使审计工作的覆盖面更广。另外，可以征询工作人员的意见和想法，基于工作体验探讨审计流程优化的方向，从员工的角度完善内部审计和风险管理。在系统化建设方面，审计流程应与企业的内控管理体系深度结合，确保风险点能够及时传递至审计部门。同时，通过建立跨部门协作机制，使审计信息可以在财务、采购和运营部门间高效共享，为全面审计提供支持。在信息化建设中，企业应引入先进的审计管理系统，整合财务数据、业务流程和合规信息，实现数据的自动采集与分析。通过搭建审计数据仓库，提升对异常数据的识别能力，结合风险预警功能，精准锁定可能存在问题的业务环节。为了更好地匹配系统化与信息化建设的要求，企业还需投入资源开发定制化审计模型，基于业务特点设定风险指标和评估标准^[4]。这种系统化与信息化的双重结合，将为审计工作注入高效性和精准性，全面提高企业风险管理能力。

3.3 完善风险管理机制与内部审计协作

完善风险管理机制与内部审计协作需要构建清晰的职责分工和高效的协作流程。企业管理层需要结合现有的部门设置和工作体系划分内部审计工作的内容和职责范围，确保每项工作均能找到对应的负责部门，同时避免出

现权责重叠、缺位、越位的现象，优化内部审计和风险管理工作机制。企业应明确内部审计在风险管理中的定位，使其不仅限于结果审查，还能深度参与风险识别、评估和应对策略制定的全过程。通过在企业层面建立风险管理委员会，设立跨部门协作平台，内部审计能够及时获取关键业务数据和管理决策信息，确保对风险的全面监控。各个部门需要重视协作平台，积极主动回应其他部门提出的协作需求，及时提供相关信息和数据资料，确保内部审计工作顺利进行。风险管理机制应以动态管理为核心，制定覆盖战略、财务、合规和运营的综合风险清单，为内部审计提供风险优先级的指导依据。为了提高协作效率，企业需要将审计结果与风险管理反馈机制相结合，定期开展审计报告解读会，促使管理层和业务部门对审计建议及时响应并落实，站在各自的专业角度和工作视角分析内部审计和风险管理工作的结合。同时，通过引入风险管理信息系统，将审计发现与管理措施进行数字化跟踪，形成闭环管理模式，避免风险遗漏或处理延误。建立内部审计与风险管理的紧密协作关系，不仅能提升风险控制的针对性，还能确保企业整体战略与审计工作的深度融合，为实现企业稳健经营提供强有力的保障。

3.4 推动审计文化与风险管理文化的融合

推动审计文化与风险管理文化的融合需要强化全员风险意识，将风险管理理念贯穿企业运营的各个环节。思想意识的提升建立了坚实的思想防线，调动了相关人员的工作热情和积极性，在风险管理和内部审计工作中起到了事半功倍的效果。企业应在内部建立“风险责任共担”的文化氛围，通过定期开展风险主题培训、案例分享和实战演练，使员工了解风险管理的重要性及其与审计工作的内在联系。企业可以合理利用办公环境，通过场地布置进一步渲染文化氛围，在办公区域内设置横幅、海

报、公示栏等，定期更新内容，强化思想教育。管理层需以身作则，将风险控制融入日常决策中，同时为审计部门提供支持，使其在风险管理中发挥主动性和独立性。在管理层的带动下，企业员工在潜移默化之下对风险管理理念的接受度和熟悉度更高，学会将风险管理工作的理论内容和思想意识融入内部审计工作，助力风险管控工作的落实。通过在绩效考核中加入风险管理与审计指标，将部门和员工的日常工作与企业整体风险目标挂钩，推动全员对审计建议的理解和执行^[5]。由于各个部门的工作内容、审计重点和常见风险类型存在差异，相关人员需要根据部门特点和实际情况灵活设置绩效考核标准，便于工作人员理解和执行。企业还可以利用内部宣传平台展示审计在风险防控中的成功案例，进一步增强全体员工对审

计工作的认可度和配合度，从而形成协同一致的风险管理与审计文化环境。

结语

内部审计在企业风险管理中的作用日益重要，但实际应用中仍存在诸多问题，需要通过专业素质提升、流程优化、机制协作及文化融合等多方面改进，才能更好地发挥其价值。本研究以 S 企业为例，深入探讨了内部审计在风险管理中的应用实践，并针对发现的问题提出了具体的改进策略。这些策略不仅具有普适性，也为企业优化审计功能提供了实践参考。未来，随着信息技术的发展和风险管理需求的复杂化，企业需不断创新审计方式，实现审计工作与风险管理的深度融合，为企业的长期稳健发展提供更加有力的保障。

参考文献

- [1]王潮刚. 国有企业会计风险管理内部审计应用研究[J]. 活力, 2024, 42(20): 166-168.
- [2]郑可为. 浅论内部审计在识别和管理企业风险中的应用[J]. 乡镇企业导报, 2024, (19): 153-155.
- [3]王吉. 内部审计在实体企业风险管理中的应用研究[J]. 理财, 2024, (10): 29-31.
- [4]张鲁生, 赵振. 内部审计在企业会计风险管理中的应用探究[J]. 财会学习, 2024, (23): 76-78.
- [5]周洁. 企业会计风险管理中内部审计的应用[J]. 中国市场, 2024, (04): 139-142.

作者简介：陈俊华（1986.02-），男，汉，江苏常州市金坛区人，本科，中级审计师，研究方向：国企审计。