

基于内部审计整改的企业风险控制与经营优化

武程程

深圳赛格股份有限公司

DOI:10.12238/ej.v7i10.1960

[摘要] 本文探讨了内部审计整改在企业风险控制与经营优化中的关键作用。通过深入分析当前企业内部审计整改的实施现状与存在问题,提出了流程优化、成本控制和决策支持等策略。结合实际成功案例,展示了内部审计整改如何帮助企业提升运营效率和管理水平。最后,对常见问题提出了切实可行的建议,强调了整改执行、专业能力提升及持续改进的重要性,旨在为企业实现风险控制与经营优化提供指导。

[关键词] 内部审计整改; 风险控制; 经营优化

中图分类号: F239 文献标识码: A

Enterprise risk control and business optimization based on internal audit rectification

Chengcheng Wu

Shenzhen SEG Co., Ltd

[Abstract] This article explores the key role of internal audit rectification in enterprise risk control and business optimization. Through in-depth analysis of the current implementation status and existing problems of internal audit rectification in enterprises, strategies such as process optimization, cost control, and decision support have been proposed. Combining practical successful cases, it demonstrates how internal audit rectification can help enterprises improve operational efficiency and management level. Finally, practical and feasible suggestions were put forward for common problems, emphasizing the importance of rectification execution, professional ability improvement, and continuous improvement, aiming to provide guidance for enterprises to achieve risk control and business optimization.

[Key words] internal audit rectification; Risk control; Business optimization

在当今的企业管理实践中,内部审计不再仅仅是对企业内部财务数据、信息的复核,它已经演化成为一种全面评估企业风险、流程以及策略的关键工具。随着市场环境的快速变化,企业面对的风险类型日益复杂,包括技术风险、市场风险、法律风险及运营风险等,这些风险若不妥善管理,可能对企业的持续运营造成严重威胁。因此,内部审计的角色变得尤为重要,它能够帮助企业发现潜在的风险点,并提供改进措施,从而优化企业的整体运作。

在这样的背景下,基于内部审计的整改活动,如何有效地控制企业风险并优化经营,成为了一个值得深入探讨的课题。本研究旨在通过深入分析和实例验证,探讨内部审计在现代企业中的实际作用,以及如何通过审计发现的问题来优化管理决策和业务流程,最终达到降低风险和提升运营效率的目的。通过这种方式,内部审计不仅提升了自身的战略地位,也成为推动企业持续改进和创新的动力源泉。

1 内部审计整改的实施现状与问题

1.1 实施现状

在多数企业中,内部审计整改的实施现状表现为一种持续的、动态的过程,旨在响应和预防潜在的经营风险。这一过程通常涵盖了从风险识别到风险管理的各个方面,具体实施时往往与企业的规模、行业特性及其管理文化紧密相关。

在大型企业中,内部审计整改通常配备成熟的审计团队和系统化的风险控制框架,他们能够通过高度自动化的工具和先进的数据分析技术,有效地识别和评估企业运营中的关键风险点。例如,通过定期的审计活动,能够系统地检查和评估企业的财务流程、运营效率及合规性,并基于发现的问题制定整改计划。

相对而言,中小企业在内部审计整改的实施中可能面临资源有限和专业知识的挑战。他们可能依赖较为简单的审计程序,且整改措施的实施不够系统化,有时甚至是临时性的,这使得整改效果可能不够持久和深入。此外,中小企业的内部审计往往受到成本考虑的制约,可能无法覆盖所有关键的风险区域。

因此,无论是大型企业还是中小企业,内部审计整改的实施现状都反映了企业对风险管理和过程优化重视程度的不同,同时也揭示了在资源配置、专业能力和持续改进方面存在的差异。这需要企业根据自身的具体情况,持续优化内部审计和整改流程,以实现更有效的风险控制和经营优化。

1.2 存在的问题

1.2.1 流程繁琐与效率低下

在许多企业中,内部审计整改过程受制于流程繁琐和效率低下的问题,导致整改措施的实施拖延。例如,一些企业在发现问题后,需经过多层审批才能启动整改程序,整个过程从问题识别到实施解决方案可能需要数月之久。这种延迟不仅阻碍了企业及时响应操作中的风险,还可能导致初期较小的问题演变成严重的风险事件,增加了企业运营的不确定性。

1.2.2 整改不彻底与重复问题

另一个常见的问题是整改措施的表面化和不彻底,许多企业在处理审计发现的问题时倾向于采取权宜之计而非根本性的解决方案。这种做法虽然短期内看似解决了问题,但由于没有触及问题的核心原因,同类问题往往会在不同的形式下重复出现。例如,如果内部控制缺失被简单地通过增加监督来解决,而不是通过改进流程或技术来增强控制,那么随着时间的推移和环境的变化,这一问题可能再次浮现。

1.2.3 缺乏专业知识与资源配备

在资源配置方面,特别是中小企业在内部审计整改过程中常面临专业知识和资金的双重短缺。缺乏专业的审计人员和必要的技术支持使得这些企业难以深入识别和解决根本问题。此外,由于预算限制,即使识别了有效的整改措施,也可能因资金不足而难以实施。这种情况下,企业的风险管理能力难以得到根本性提升,长期来看可能影响企业的整体健康和成长潜力。

2 风险控制的关键点分析

2.1 风险识别：全面了解潜在威胁

风险识别是风险控制的首要环节,也是内部审计中至关重要的一步。企业需要全面了解可能影响其运营的各种潜在威胁,这不仅包括财务风险,还包括操作风险、法律风险和市场风险等。在实际操作中,内部审计团队通过审查财务数据信息、运营流程和合规情况,识别出各种可能的风险点。例如,一家制造企业通过内部审计发现其供应链管理存在漏洞,某些关键原材料的供应商过于集中,一旦这些供应商发生问题,企业的生产将受到重大影响。因此,企业应当通过审计报告,认识到这一风险,并采取如分散供应商、建立安全库存等来加以防范。

2.2 风险评估：确定风险的严重性和影响

在识别风险后,企业需要对其严重性和可能的影响进行评估。这一步骤通常包括定量分析和定性分析两方面。定量分析通过数据模型和统计等方法,评估风险事件发生的概率和可能的财务损失;定性分析则通过专家评估和情景分析等,考虑风险事件对企业声誉、市场地位等方面的影响。比如,某金融机构在内部审计中发现其信息系统存在较大漏洞,可能导致客户数据

泄露。通过风险评估,企业发现一旦发生数据泄露,除直接的经济损失外,还可能面临严重的法律处罚和声誉损害。基于这样的评估结果,企业可以优先资源分配,对高风险领域采取更严格的控制措施。

2.3 风险应对：制定和实施有效的控制策略

风险应对是风险管理的关键环节,通过制定和实施有效的控制策略来降低风险的可能性和影响。应对策略通常包括风险回避、风险减轻、风险转移和风险接受等。内部审计在这一过程中发挥着重要作用,帮助企业制定具体的应对计划,并监督其执行。例如,一家零售公司在内部审计中发现其POS系统存在漏洞,可能导致大规模的财务损失。公司在审计建议下,决定升级系统并增加多层次的安全防护措施。同时,通过购买网络安全保险,将部分风险转移给保险公司。在这一过程中,内部审计不仅帮助公司识别和评估风险,还在应对策略的制定和实施中提供了重要指导。

3 经营优化的策略与实践

3.1 流程优化：提升效率与降低成本

流程优化是经营优化的重要手段,通过重新设计和改进业务流程,企业可以提升运营效率和降低成本。内部审计在此过程中发挥着关键作用,能够系统性地发现和分析流程中的低效环节。比如,一家制造企业通过内部审计发现其生产流程中的物料管理存在多次重复检查和不必要的中转环节,导致生产周期延长和成本增加。针对这一问题,企业通过审计报告的建议,重新设计了物料管理流程,简化了检查步骤,减少了中转环节,不仅缩短了生产周期,还降低了人力和物流成本。此外,内部审计还可以帮助企业引入先进的管理工具和信息系统,如ERP系统,以实现流程的自动化和信息化管理,进一步提升效率。

3.2 成本控制：优化资源配置与降低支出

成本控制是企业经营优化的核心内容之一,通过合理配置资源和减少不必要的支出,可以显著提升企业的盈利能力。内部审计在成本控制中起到了重要的监督和指导作用。许多企业在审计过程中发现,存在不合理的开支和资源浪费现象,如采购流程中的重复采购、库存管理中的过多积压等。通过详细的成本分析和审计建议,企业能够识别并消除这些浪费点。例如,一家零售企业通过内部审计发现,其库存管理存在严重的过量存货问题,导致库存成本高企。根据审计建议,企业采用了更为科学的库存管理方法,优化了采购计划和库存控制措施,减少了资金占用和存货损失。此外,内部审计还可以帮助企业评估外包服务的成本效益,通过重新谈判合同或调整服务范围,实现更高的成本效益比。

3.3 决策支持：提供数据支持与改进决策质量

决策支持是经营优化的重要环节,通过提供精准的数据分析和审计建议,内部审计能够显著提升企业管理层的决策质量。内部审计不仅关注财务数据,还包括对运营数据、市场数据和合规数据的全面分析。这些数据和分析结果可以为企业管理层提供全面的决策支持,帮助其在复杂的市场环境中做出科学合理

的决策。例如,一家科技公司在内部审计中发现,其研发项目的资金投入与产出比不合理,通过深入分析和审计建议,管理层重新评估了各个研发项目的优先级,优化了资源分配,确保资金和人力资源投向回报更高的项目。此外,内部审计还可以通过风险评估和预测,为企业的战略决策提供重要参考,帮助企业在市场变化中保持竞争优势。

4 成功案例分析

在审计署“推动建立健全长效机制,加强改进审计整改工作”的指引下,国网湖北省电力有限公司(湖北电力)采用了人工智能技术,建立了一套全方位、多维度的审计整改后评估体系。这个系统不仅应用了智能风控质效评价模型对审计整改情况进行智能识别和评估,还通过引入自然语言处理技术和BERT模型,提高了审计整改管理的科学性和客观性。

该评估体系能有效识别和管理审计问题,实现了问题的闭环管理,从而形成了“治已病,防未病”的长效机制。这一机制通过动态的数据分析和实时反馈,建立了预警和防范风险的坚强屏障,大大增强了企业的风险管理和控制能力。例如,通过审计整改质量管理循环,湖北电力对内部管理进行了深入的调整和优化,有效推进了审计成果的转化,并促进了企业治理的持续改进。

此外,智能风控质效评价模型的应用不仅提升了审计整改的效率,还加强了整改措施的精确性和深入性。通过精确的数据分析和综合评估,湖北电力能够对各类风险进行更好的预测和管理,确保审计整改措施能够针对性强、效果明显,从而大幅提高了整改的成效和企业的运营效率。

这一成功案例不仅展示了湖北电力在审计整改工作中的创新应用,也为其他电网企业提供了值得借鉴的经验,说明了利用高科技工具推动传统审计整改工作向现代化、智能化的转变是完全可行和极具效益的。

5 内部审计整改存在的问题与建议

5.1 整改执行力不足

许多企业在内部审计发现问题后,整改措施往往停留在纸面上,缺乏有效的执行和跟进措施。主要原因可能在于管理层的重视程度不够,或是整改措施与实际操作脱节,导致员工执行积极性不高。

为解决这一问题,企业应建立健全的整改责任制度,将整改任务具体到部门和个人,并设立明确的奖惩机制。定期检查和评

估整改进度,确保每项整改措施都能落到实处。

5.2 专业知识和技能不足

一些企业特别是中小企业,内部审计人员的专业知识和技能不足,无法深入识别和评估复杂的风险,导致整改措施缺乏针对性和有效性。

为此,企业应加大对内部审计人员的培训力度,提高其专业能力。同时,可以考虑引入外部专业中介机构,协助进行深度审计和风险评估,确保发现的问题能够得到专业、全面的处理。

5.3 整改过程缺乏持续性

整改过程往往是短期行为,缺乏长期的跟踪和改进,导致同类问题反复出现。企业需要建立持续改进机制,将内部审计整改与企业日常管理相结合,形成长效机制。定期开展审计回顾,评估整改效果,发现新的风险点并及时调整策略。通过持续的改进和优化,确保整改措施能够真正提升企业的管理水平和运营效率。

为有效应对这些问题,企业应从制度建设、专业能力提升和持续改进等方面入手,推动内部审计整改的深入开展。只有这样,才能真正发挥内部审计在风险控制和经营优化中的作用,确保企业在复杂多变的市场环境中稳健发展。

6 结论

通过内部审计整改,企业能够有效识别和控制潜在风险,优化经营管理,提高整体运营效率。这不仅帮助企业在竞争激烈的市场中保持竞争力,还增强了应对不确定性和变化的能力。关键在于企业需要重视整改执行、提升审计专业能力,并建立持续改进机制。只有这样,内部审计才能真正成为推动企业健康发展的重要力量,实现风险控制与经营优化的双重目标。

[参考文献]

[1]仲虹蔚,李翔宇.企业内部控制审计与管理制度优化研究[J].中国集体经济,2023(30):40-43.

[2]许巍岚.国有企业内部审计与风险控制研究[J].市场周刊·理论版,2023(12):0163-0166.

[3]苏勇.企业内部控制审计与管理制度优化研究[J].中国集体经济,2021(21):2.

作者简介:

武程程(1992--),女,汉族,山东即墨人,大学本科,中级,研究方向:内部审计、内部控制、风险管理。