管理审计视角下我国企业风险管理研究

文 / 吕英　王正斌

摘要：在管理审计视角下如何更好地发挥审计的作用，有效防范风险，促进企业的健康发展是企业必须认真思考的重要问题。本文将在管理审计的基本内涵基础上，梳理管理审计与企业风险之间存在的内在关联，立足现阶段管理审计参与企业风险管理的问题，提出基于审计层面的优化企业风险管理的具体策略。

关键词：管理审计；企业风险管理；风险防范

伴随经济的高速发展，企业的内外部环境发生了重大改变。目前，在企业内部，企业的各项管理活动中面临着一定的风险。为有效地降低企业风险的发展概率，提升企业的管理水平，必须借助并发挥企业管理审计的重要作用，形成对企业面临的风险的有效预测和评估，强化企业风险管理工作，实现管理审计工作与企业风险管理工作的有效结合，从而促进审计在企业管理中的关键效果的发挥，进而促进企业的更好发展。本文中将重点管理审计视角下我国企业风险管理展开研究。

一、管理审计与的基本内涵

管理审计是审计人员针对被审计单位的经济管理行为进行监督、检查及评价并深入剖析的一种活动。管理审计的目的是使被审计单位的资源配置更有效率。管理审计的最大特点在于对表面经济现象监督、检查，并根据检查结果，由表及里，对企业管理进行深入剖析，从而对审计对象进行评价并提出审计意见。一般而言，管理审计的重点是价格、经济合同、内部控制以及管理过程。管理审计的作用在于加强企业内部控制基础管理、防范企业风险、为企业增加价值。其中，防范企业风险是重点，增加企业价值是目的，而加强内部控制则是基础。如上所述，防范企业风险是管理审计的重点内容。在企业风险管理中，开展有效地管理审计可以降低企业风险的发生概率，实现对企业各项业务及管理我活动的规范性、合理性核查，促进企业内部控制水平和管理水平的提升。同时，利用完善的企业管理审计优化风险管理时，应及时发现存在的问题，并且发现企业发展过程中不足之处，有效的预测和评估风险，降低风险的发生率，提升自身整体管理水平，达到获取更好经济效益的效果。

二、管理审计与企业风险管理的关联性分析

对任何企业而言，风险管理依靠治理层级、管理层级以及基础层级等三个层级的共同参与，形成完善的风险管理体系。企业中管理审计与企业风险管理之间的关联性主要体现在二者具备一定的融合点。一方面，企业管理审计以特殊的形式存在于企业风险管理之中，评估企业可能面临的风险并提出对应的建议。企业管理审计工作和企业风险管理工作，在评估企业风险层面存在融合点，即防范风险是企业管理审计的重点，而开展管理审计则是企业风险管理的重要构成，二者之间存在着紧密的关联性。审计工作人员在企业风险管理中主要负责对企业面临的风险进行监管、评估、反馈并提出建议。同时，负责依据国家审计法律法规核查的落实情况，向企业管理者提出风险管理意见。另一方面，二者侧重对企业内部风险和内部管理有效性的评估，关注企业的未来发展。实现企业管理审计与企业风险管理二者的紧密相连，有机融合，将风险作为审计的重点对象，对风险识别以及评估等方式，侧重对企业内部管理情况评估基础上的风险评估，明确对企业发展造成影响的各类风险，提出风险管理建议。

三、管理审计参与企业风险管理存在问题及原因分析

（一）管理审计独立性和地位体现不足

现行企业组织模式下，企业管理审计委员会与企业其他部门在职能上存在交叉和冲突，管理审计的独立性未得到充分体现。在一些企业中，由于存在双重领导模式管理，造成惬意管理审计的有效性和独立性得不到保障，无法形成标准化的管理、监督、反馈机制，不利于企业风险管理体系的形成。同时，目前企业的审计工作的领导层次相对较低，当管理审计部门通过对企业管理活动、经济活动、内部控

基金项目：国家自然科学基金地区项目“女性董事参与公司治理对企业社会责任的影响机理研究”（项目编号：71762022）。

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

制等各个方面进行审计后，形成审计结论无法第一时间反馈给最高管理层，且相关审计决定的执行存在困难。同时，在审计工作开展中，无法拓展审计工作范围，局限于财务审计、内部控制审计等层面，无法全面地对企业领导层和监事会的相关经营活动与投资行为所执行决策进行有力的监督，管理审计的重要作用未得到充分地发挥。这些问题的存在不利于企业风险评估和控制管理的形成，成为了阻碍企业发展的不利因素。

（二）管理审计工作队伍建设滞后

企业管理审计工作队伍是企业管理审计工作得以顺利高效开展的重要保障。审计队伍是否具备专业知识、熟练的业务技能，对审计工作的开展以及审计作用的发挥有着十分关键的作用。现阶段，企业管理审计工作队伍主要由具备财会专业背景的从业人员构成，能够较好的对企业的财务现状、经济活动情况等进行有效地分析，但他们普遍缺乏在风险意识、风险预测与评估、风险控制与管理等层面的知识储备和专业能力，无法高质量地完成企业管理审计工作，无法有效地为企业风险识别与防范贡献力量。

（三）管理审计职能不能有效发挥

企业管理审计中，根据具体审计对象的不同，细分了具体的审计部门，例如针对企业营销活动设立营销审计部；针对经济活动设立发展审计部等。但实质上，管理审计业务与职能并未发生变化，依然是针对企业司例行审计、离任审计等传统审计业务上，并未完全涵盖管理审计所涉及的价格、经济合同、内部控制以及管理过程等方方面面。企业风险管理依赖于完善的风险管控机制，而管理审计中是否有科学、合理的审计程序，全面的审计内容，对管理审计职能的发挥将造成重要影响，更关系着风险管理的实效。

四、基于审计层面的优化企业风险管理策略探索

（一）明确企业管理审计的定位和地位

第一，单独设立企业管理审计机构。审计机构的独立性是审计工作得以顺利、高效开展的重要前提。通过设立独立的企业管理审计机构，摆正企业员工对审计工作的认识和态度，使企业员工认识到管理审计是公司治理的有效途径，是促进企业经营管理目标实现的重要保障。

第二，完善审计相关法律法规，明确管理审计的重要地位。企业管理审计是否在企业内部管理、风险管理中居于重要地位，直接影响企业管理审计工作的开展。同时，避免审计部门与其它部门的职能交叉，提升企业管理审计的领导层次，实现对企业管理活动、经济活动、内部控制的全方位审计和有利监督，确保管理审计在风险管理中作用的发挥。

第三，进一步强化管理审计在企业中的权威性。应根据目前企业的实际情况科学合理低制定企业审计目标，规范和优化企业的审计程序，提出客观反映实际情况的审计结果，并提出切实可行的审计反馈建议。

（二）把握管理审计重点建构信息管理体系

第一，企业应根据企业制定的战略发展目标明确企业管理审计的重点内容和难点。首先，应对企业管理审计的范围和主体进行调整和优化。其次，应针对审计重点内容中出现的风险，运用有效地途径识别可能存在的风险，做好风险的防范措施。

第二，构建完善的信息管理体系。利用现代化的网络技术和大数据技术，借助云数据库实现对企业各类数据采集和处理，依靠完善对数据库体系架构，采用量化标准评估体系实现企业风险的评估，做好风险预警管控工作。同时，应在明确把握管理审计重点基础上，对管理审计工作予以监管，及时发现问题，提出处理措施，避免风险的发生。

（三）强化企业管理审计工作队伍建设

第一，提升管理审计工作队伍的专业能力和综合素养。其中，专业能力主要是管理审计工作开展需要具备的审计业务能力、风险识别能力等，而综合素养则要求审计工作人员应具备足够的应变能力、沟通能力等，使审计工作人员能够灵活地处理工作中遭遇的各类人际关系。

第二，强化企业审计工作队伍培训。应根据企业管理审计工作、风险管理工作的切实需求，加强对企业审计工作人员的培训力度。培训中，既要注重审计专业知识和技能培训，也要为其提供更多的培训机会和实践机会。此外，也可以选拔一些优秀员工到其他企业学习风险管理经验。

第三，注重优秀审计人才的内培外引。为推动审计行业的稳定发展，企业应不断地培养优秀的管理审计人才，满足企业管理审计工作和风险管理工作的人才需求。同时，也可以通过引进优秀的审计人才来完善企业审计工作队伍结构，提升企业审计工作队伍在知识、能力、年龄等各方面的合理性，给企业风险管理工作的开展营造条件。

（四）注重管理审计与风险管理的融合

注重管理审计与风险管理的融合，确保企业风险管理工作的稳定开展，对风险管理实现客观评估，给予风险管理工作开展提供支撑和引导。具体而言，一方面应增强企业管理层对管理审计融入风险管理工作的关注度，重视企业管理审计作用的有效发挥。例如，放宽管理审计部门的职责范围，使管理设计部门得以全面地参与到企业的风险管理之中。另一方面，应积极学习和引入成功企业的经验和方式，充分结合本企业的实际情况，对企业管理审计职责予以优化，实现企业管理审计与风险管理工作的融合，从而有效地防范企业风险发生。

五、结语

总之，企业环境的复杂性使得企业不可避免地面临多样性的风险，增加了企业遭遇风险的概率。为确保企业的稳定发展，应充分发挥审计的重要作用，增强企业管理审计的力度和针对性，增强审计在降低企业风险，提升企业管理水平中的关键效果，通过加强审计人才培育，完善企业风险管理机制，改进和优化企业审计模式等层面提出基于审计层面的优化企业风险管理的优化建议，促进企业的更好发展。

参考文献：

[1] 陈巍等.“三链互动 点面结合”的风险管理审计研究 [J]. 中国内部审计，2018 (01)：44-49.

[2] 宋龙飞，李庆平. 基于风险管理的内部审计研究 [J]. 商业会计，2018(05)：77-79.

[3] 刘李福，邓菊香. 风险管控与风险管理审计：研究评述与框架 [J]. 中国内部审计 ,2014(05):24-27.

（作者单位：吕英　西北大学经济管理学院　兰州理工大学经济管理学院；王正斌　西北大学经济管理学院）

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net