

风险导向的内部审计在企业法律合规中的作用与发展

许宁

(中铁京诚工程检测有限公司, 北京 102444)

摘要: 随着全球商业环境复杂性加剧, 企业面临着越来越多的法律合规风险。对此, 风险导向的内部审计在企业法律合规中发挥着关键作用。文章以内部审计的定义、目标和风险导向的基本原则为出发点, 首先, 研究分析了企业法律合规面临的挑战及传统内部审计的局限性, 重点阐述了风险导向的内部审计在企业法律合规中的作用和功能, 以及对企业的影响和价值。其次, 通过案例分析, 展示了风险导向的内部审计的实施过程和案例结果。最后, 探讨了风险导向的内部审计的发展趋势, 包括技术和数据分析的影响以及内部审计人员角色的转变。文章旨在促进企业提升法律合规提升, 并为内部审计实践和发展提供参考。

关键词: 风险导向; 内部审计; 企业法律合规; 风险管理

中图分类号: F239.4; F279.2 **文献标识码:** A **文章编号:** 1005-6432(2024)20-0146-04

DOI: 10.13939/j.cnki.zgsc.2024.20.037

1 引言

在当今复杂多变的商业环境中, 企业面临着日益复杂的法律合规风险。为了应对这些风险并保证企业合法运营、高质量发展, 风险导向的内部审计发挥着至关重要的作用。文章旨在探讨风险导向的内部审计在企业法律合规中的作用和发展。通过研究内部审计的定义和目标, 探讨企业法律合规工作中面临的挑战, 并深入探讨风险导向的内部审计如何评估、识别和监测企业法律合规风险, 以确保企业运营的合法性和稳健性。最终通过这一研究, 为企业提供指导和建议, 帮助其建立健全法律合规框架, 并推动风险导向的内部审计的进一步发展与创新。

2 风险导向的内部审计概述

风险导向的内部审计是一种基于风险管理理念的内部审计方法。其着重评估、识别和监测企业面临的风险, 特别是在法律合规领域^[1]。通过对企业合规性的审计, 能帮助企业发现并解决潜在的法律合规风险, 并提供有效的控制和建议, 确保企业的合法性和可持续性。风险导向的内部审计强调风险识别、风险评估和风险管理, 为企业提供全面的法律合规保障, 并促进企业高质量稳健发展。

2.1 内部审计的定义和目标

内部审计是组织内部独立的、客观的评估和监督活动, 通过对组织的流程、程序和实践进行系统性的审查, 评估内部控制的有效性、风险管理的有效性以及运营活动的合规性。通过收集、分析和解释风险信息,

提供独立的意见、建议和改进措施, 以帮助企业改善运营效率、强化风险管理和加强内部控制体系^[2]。

内部审计的目标涵盖多个方面。首先, 评估内部控制的有效性, 确保组织在实施关键业务流程时能有效地管理风险、保护资产和遵守政策和法规。其次, 识别和评估组织面临的潜在风险, 以帮助管理层了解并有效应对这些风险。此外, 内部审计还促进合规性, 确保组织遵守适用的法律法规、行业准则和内部规定, 减少法律风险和潜在的法律后果。除了起到评估和监督的作用, 内部审计也起着咨询和改进的作用^[3]。对此, 提出有关内部控制、流程改进和运营效率的建议, 帮助企业提高业务运营的效率 and 效果。同时, 内部审计致力于保护企业资产, 减少资源的浪费、滥用和损失。最后, 内部审计通过提高透明度和问责制, 增强组织的内部控制和风险管理, 促进组织的良好治理。

2.2 风险导向的内部审计的基本原则

2.2.1 风险导向

风险导向是内部审计的核心原则, 它将风险管理视为内部审计的基础, 并将风险评估、识别和管理纳入审计过程中。内部审计应聚焦于与组织目标相关的重要风险, 确保审计资源的有效配置, 以解决最关键的风险问题。风险导向的内部审计强调对风险的全面理解和分析, 以及风险管理的有效性和适应性。通过将风险管理融入内部审计实践, 组织能够更好地应对不确定性和变化, 提升决策的准确性和效果, 确保企业的长期可持续发展^[4]。

2.2.2 独立性和客观性

内部审计应独立于被审计对象，保持独立性和客观性。审计人员必须遵守职业道德准则，不受干扰或影响，以确保审计结论和建议的客观性和公正性。独立性意味着审计人员不受利益冲突、压力影响，能够独立地开展审计工作。客观性要求审计人员根据事实和证据，以中立的态度评估和报告审计结果。这种独立性和客观性是确保审计结果可靠和可信的基础，有助于建立对内部审计的信任，并提供有价值的建议。审计人员应持续提升专业素养，保持自身的独立性和客观性，履行职责，确保内部审计的有效性和质量。

2.2.3 综合性覆盖企业各环节

风险导向的内部审计应采用综合性的方法，将各个环节和部门纳入审计范围。它不仅包括财务风险，还包括战略、财务、市场、运营、法律合规等方面的风险。通过综合性审计，首先，能够提供全面的审计观点，帮助管理层全面了解和管理组织的整体风险。这种综合性的方法有助于揭示各个领域之间的相互关联和影响，发现潜在的风险交叉点和漏洞^[5]。其次，从跨部门和跨功能的视角，促进不同部门之间的合作和沟通，加强风险管理和控制措施的整体有效性。最后，能够更全面、准确地评估和应对各种风险，提高企业整体运营的效率和稳定性。

2.3 风险导向的内部审计的特点和优势

风险导向的内部审计具有综合性视角、风险管理的基础、有针对性和关联性审计，以及提供独立的意见和建议等特点和优势。综合性视角使其能全面评估和管理组织面临的风险，不仅关注财务风险，还包括战略、运营、合规等方面的风险。将风险管理作为基础，风险导向的内部审计将风险评估、识别和管理纳入审计过程中，有效配置审计资源，解决最关键的风险问题。通过有针对性和关联性的审计，能够集中于关键风险领域，同时揭示不同风险领域之间的关联和影响，为管理层提供全面的决策依据^[6]。此外，风险导向的内部审计独立于被审计对象，保持独立性和客观性，提供独立的意见和建议，增强审计结果的可信度和公正性。这些优势使风险导向的内部审计能帮助企业全面了解和管理风险，提高决策的准确性和效果，保护企业的利益，促进企业可持续发展。

3 企业法律合规面临的挑战

3.1 法律合规的概念和重要性

法律合规是指企业在其经营活动中遵守适用的法律、法规、行业规范以及内部规章制度的过程和实践。它旨在确保企业的行为与法律要求相一致，避免

违法行为和法律风险，维护企业声誉和可持续发展。法律合规的重要性不可忽视，首先，合规有助于企业遵守法律要求，避免法律风险和处罚，降低法律诉讼的风险。其次，合规能提高企业声誉和信誉，树立良好的企业形象，增强投资者和合作伙伴的信任。再次，合规能促进企业良好治理，确保企业内部运作的透明度、公正性和合理性。最后，合规有助于提升企业的竞争力，符合行业规范和道德标准，获得市场竞争优势。

3.2 企业面临的法律合规风险

企业面临着多样化的法律合规风险，包括法律环境和合规风险，合同管理和商业交易风险，劳动法和雇佣规定的合规要求，以及环境法规和安全标准的合规性。

其一，法律和法规的不断变化对企业构成了风险，法律体系和监管环境不断演变，新的法规和要求可能对企业的经营活动产生重大影响。企业需要密切关注法律动态，及时了解和适应这些变化，否则会面临违规行为和法律处罚。其二，合同履行和商业交易也存在一定的风险，企业在与合作伙伴签订合同、进行商业交易时，需要确保合同条款的合法性和有效性，并遵守合同的约定。违约、侵权、商业纠纷等问题可能给企业带来法律纠纷和经济损失，因此合同管理和风险评估是至关重要的。

劳动法和雇佣规定的合规性是企业不可忽视的风险领域，企业需遵守相关劳动法规和雇佣规定，包括合规的雇佣合同、工资和福利的支付、劳动关系的管理等方面。违反劳动法规会导致劳动争议、劳资纠纷及法律责任，对企业声誉和财务状况造成负面影响。

3.3 传统内部审计在法律合规中的局限性

传统的内部审计在法律合规方面存在一些局限性，首先，传统审计更加关注财务合规，而忽视了其他领域的合规问题。然而，企业法律合规不仅仅涉及财务方面，还包括市场战略、合同履行、劳动法遵守、环境保护等多个领域的合规性。其次，传统审计往往按照既定的计划和程序进行，难以全面覆盖所有的法律合规风险。法律合规风险的复杂性和多样性使得传统审计方法无法满足所有的合规需求，无法提供全面的合规评估。再次，传统内部审计师缺乏足够的法律专业知识，难以准确评估法律合规风险并提供有效的建议。法律合规需要深入了解相关法律法规的要求，对各个领域的合规标准和最佳实践有清晰的认识。最后，传统审计往往是定期进行的，无法及时应对法律合规的变化。法律法规不断更新，新的要求可能在下一个审计周期之后才出台，导致传统审计无法

及时应对新的合规挑战^[7]。

4 风险导向的内部审计在企业法律合规中的作用

首先,风险导向的内部审计通过风险评估和管理,帮助企业识别潜在的法律风险。审计人员可以对企业的各项业务进行全面的风险评估,包括战略、操作、合规等方面的风险。审计人员可以通过与相关部门和人员的沟通,了解企业的经营情况和内部控制体系,发现潜在的法律合规隐患和风险点。通过风险评估的结果,企业可以及时采取相应的预防和控制措施,降低法律风险发生的概率,减少潜在的法律纠纷和损失。

其次,风险导向的内部审计能够进行合规性审计,验证企业是否符合相关法规和规定。审计人员可以对企业的运营活动、财务报告、合同管理等进行全面的审查和核实,确保企业在各个环节上的合规性。他们会检查企业是否遵守法律法规的要求,是否建立和落实相应的制度和流程,是否完善内部控制体系。通过合规性审计,企业可以及时发现存在的问题和漏洞,并进行整改和优化,确保企业合规运营,防范法律风险。

再次,风险导向的内部审计能够进行法律风险预警,提前识别可能导致法律纠纷的风险因素,并采取相应措施来应对。审计人员可以通过对企业内部和外部环境的监测和分析,预测可能出现的法律风险,包括法规变化、行业趋势、诉讼风险等。他们可以通过与法务部门的合作,制定相应的风险应对策略和措施,包括合规培训、风险防控方案、合同管理改进措施等。通过法律风险预警,企业可以提前采取措施,降低法律风险的影响和损失。

最后,风险导向的内部审计在风险事件处理方面也具有重要作用。一旦发生法律合规方面的问题或诉讼纠纷,审计人员可以及时介入并进行调查和处理。他们可以深入了解事发经过,查明责任和违规行为,提出相应的整改建议和风险控制措施。同时,可以监督和评估企业对风险事件的处置情况,确保问题得到妥善解决,避免类似问题再次发生。通过风险事件的处理,企业可以加强对法律合规的重视和管理,增强企业的法律风险防控能力。

5 案例分析

5.1 案例背景介绍

中国铁建是从事基础设施工程建设的特大型央企,在风险内控方面,从外部看,当前和今后一个时期,在“百年未有之大变局”背景下,波谲云诡的

国际形势、高度竞争的市场环境、艰巨繁重的改革发展任务、愈发严格规范的监管要求,特别是随着中美大国博弈对我国经济的持续影响,都使企业的风险管控工作面临着巨大的挑战。从内部看,在转型升级的总体驱动下,企业各种结构性、深层次的矛盾集中显现,发展理念需要更新,发展质量亟待提升,发展短板需要弥补,风险隐患有待化解,对企业的内部管理、风险管控能力提出了更高要求。

5.2 风险导向的内部审计的实施过程

5.2.1 综合措施助力企业法律合规:降低风险、保护权益

为了确保企业的法律合规性,企业应积极开展一系列法律合规工作体制和机制的建设。首先,制定详细的法治工作实施方案和计划,明确各部门的年度和月度工作计划,为法律合规工作提供指导和执行依据。其次,组织纠纷案件的统计、汇总和分析工作,通过对已结、未结和新发纠纷案件的统计和案件发生原因的分析,及时了解纠纷情况,并采取相应的措施进行处理。再次,持续健全规章制度体系建设,定期对本级规章制度进行梳理和更新,确保其与法律法规一致。最后,组织开展重大法律纠纷案件的防控工作,对于涉案金额较大且有争议的重大案件,成立专门的工作领导小组,召开专题会议,研究处置方案,并按程序上报上级单位主管部门审批。按照“八五”普法规划要求,积极开展普法宣传工作,并组织相关人员参加上级单位组织的法律培训。通过普法宣传活动,进一步提高员工的法律意识和知识水平,使他们更加了解法律法规,并能够在工作中遵守法律规定。

5.2.2 建立健全风险导向审计制与预警体系

首先,公司致力于建立健全审计导向工作机制,包括实施项目审计工作、组织审计研究与培训等方面。借助审计管理系统平台应用,通过对项目的审计,及时、准确评估项目存在的风险,并提供相应的风险管控措施和方案,确保项目风险得到有效管理和控制。其次,通过风控信息化平台,实施全面风险管理,定期组织开展风险评估,确定重大重要风险清单,并制定相应的风险管控措施和方案。通过监督和落实这些方案,确保重大重要风险得到妥善处理和控制在。最后,风险管理部门建立了风险预警机制,编写了风险事件应急预案。定期收集和处置风险信息,并监督风险事件的处置情况。这种风险预警机制有助于及时识别和应对潜在风险,减少风险对企业的影响。通过制定应急预案,在风险事件发生时迅速采取行动,以最小化潜在损失。

5.3 案例结果讨论

首先，通过审计的评估和风险识别，准确识别和评估与组织目标相关的风险，并制定相应的风险管理措施，助力企业在业务运营过程中更加有针对性地应对风险，降低潜在损失和不确定性。其次，审计结果的讨论和分析有助于管理层深入了解组织的运营状况、流程效率以及内部控制情况，并制定相应的改进计划。通过优化运营流程和提高工作效率，企业能够实现资源的合理利用和降低成本，进而提升企业的竞争力和盈利能力。

风险导向的内部审计有助于企业法律合规绩效的实现，通过审计人员对内部控制体系的有效性和合规性的评估，企业能够识别潜在的违规行为，并提出相应的建议和改进措施，有助于企业遵守适用的法律法规和行业标准，降低违规风险，维护企业的声誉和利益。

6 风险导向内部审计的发展趋势

6.1 技术与数据分析的应用

技术与数据分析的应用对风险导向内部审计产生了深远影响。随着信息技术的迅速发展，审计工作可以借助先进的技术工具进行自动化和智能化处理，提高审计效率和准确性。数据分析技术在内部审计中发挥着重要作用，通过大数据的收集、整理和分析，审计人员能够发现隐藏在数据背后的潜在风险和异常模式，协助提供细致的洞察力和有力的证据。

技术与数据分析的应用使内部审计能够更全面地评估和管理组织的风险。审计人员可以利用数据挖掘、模型构建和预测分析等技术手段，识别潜在的风险点和漏洞，并提出相应的改进建议。此外，技术工具还能够加强内部控制的监督和测试，提高风险管理的有效性。然而，技术与数据分析的应用也带来了一些挑战，审计人员需要具备相关的技术和数据分析能力，以适应不断变化的技术环境和数据处理需求。此外，保护数据安全和隐私也是一个重要的考虑因素，审计人员在确保合规性和数据保护的同时，应充分利用数据分析的优势。

6.2 内部审计人员角色的转变

随着企业环境和风险的变化，内部审计人员的角色也在逐步转变。传统上，内审人员主要承担执行合规性检查、审核和财务审计等职责。然而，随着企业风险管理和内部控制的重要性日益凸显，内审人员的角色不再局限于单一的合规性和财务审计，而是更加

注重提供战略性价值和风险管理支持。

其一，内审人员要扮演风险管理的角色。他们需要参与风险评估、制定风险管理策略，并监督风险管理的实施情况。他们应该具备对企业风险的全面了解，能够识别潜在的风险并提供相应的建议和措施。其二，内审人员需要具备数据分析和技术应用的能力。随着技术的进步，内部审计越来越需要运用数据分析工具和技术手段，从海量数据中发现关联、模式和异常，内审人员应具备数据分析的知识和技能，能运用先进的技术工具支持审计工作。

7 结论

文章探讨了风险导向的内部审计在企业法律合规中的作用和发展。研究表明，风险导向的内部审计通过运用综合性视角、风险管理基础、有针对性审计和独立意见等特点，为全面评估和管理企业的风险提供决策依据。然而，企业在法律合规中仍面临挑战，传统内部审计局限性明显。风险导向的内部审计在法律合规中发挥着重要作用，给其提供全面风险评估和公正建议。为此，案例分析进一步验证了其有效性。未来，技术和数据分析将影响审计，内部审计人员角色也将发生转变以适应新技术、新趋势的发展要求，内部审计人员应更好地应对风险挑战，提供有价值的服务。风险导向的内部审计将持续促进企业可持续发展，实现企业法律合规目标。

参考文献：

- [1] 黎占露. 新形势下风险导向审计应用实践——以 W 公司实践为例 [J]. 中国内部审计, 2023 (5): 60-62.
- [2] 周阳军. 施工企业内部审计风险及防范探析 [J]. 投资与创业, 2023, 34 (7): 139-141.
- [3] 潘生. 风险导向审计下的施工企业内部审计研究 [J]. 投资与创业, 2022, 33 (20): 109-111.
- [4] 杜青松. 审计风险形成的主客观原因与防范路径 [J]. 中国中小企业, 2022 (10): 55-56.
- [5] 王瑾玲. 基于风险导向的内部审计质量控制研究 [J]. 中国管理信息化, 2022, 25 (19): 27-30.
- [6] 匡瑞颖, 韩晓雪, 赵晓菲. 现代风险导向视角下的企业审计理论与实践研究 [J]. 现代商业, 2022 (26): 162-164.
- [7] 陈婷婷. 基于风险导向的审计质量控制研究 [J]. 商业会计, 2022 (12): 68-72.

【作者简介】许宁 (1990—)，男，山东德州人，本科，中级经济师，研究方向：企业审计、内控管理。