

企业内部审计与内部控制关系简析

易勇平

(中国人保集团, 北京 100031)

摘要: 内部审计和内部控制是现代加强内部管理的基本策略和重要手段,但在基本机制上存在一定差异,实现二者的协调发展对现代企业管理至关重要。本文对内部审计与内部控制的关系进行一系列的分析研究,旨在充分发挥两者职能作用,为更好促进现代企业健康、稳定、可持续发展提供更多的支撑。因此,分析内部审计工作与企业内部控制之间的内在关系具有重要的现实意义。

关键词: 企业; 内部审计; 内部控制; 关系

财务是企业管理中不可或缺的重要组成部分,真实准确的财务信息为企业决策提供了可靠的依据;一旦出现虚假、失真的财务信息,不仅会严重影响企业决策,甚至会给企业经营带来危机。内部审计和内部控制作为防止企业财务人员犯错的一道重要防线,它们可以在有效降低企业财务风险的同时,提高企业财务管理质量,促进企业持续稳定健康发展。因此,为了更好促进现代企业管理的发展,相关人员有必要更加重视企业的内部审计和内部控制,结合两者的内涵和相关性,积极思考如何借助内部审计和内部控制来约束和规范企业的发展。

1 内部审计与内部控制的关系

1.1 内部审计与内部控制目标相同

内部审计和内部控制都是企业内部管理的基本内容,其中:内部审计可以从制度审查的角度提升企业的风险防控能力,内部控制可以从制度优化的角度评估企业各项任务的实际开展情况。传统内部审计的核心工作集中在财务领域,审计对象包括会计信息、财务报表等财务信息,以保证会计信息的真实性和实时性;而内部控制是在调整和优化的基础上控制和管理企业的一项内部管理工作。从单一角度看,内部控制包括内部审计,内部审计实际上是对内部控制工作的进一步升级和完善,并旨在提高内部控制效果,共同发挥两项职能在提高企业内部管理水平中的作用。由此可见,内部审计和内部控制的目标是一致的,都是为了提高企业内部管理的质量,从而为实现企业经济效益最大化的目标打下良好的基础。

1.2 内部审计在内部控制体系中的具体定位

企业组织维度的内部控制体系主要分为三个层面:第一层是指导具体经营的内部控制,它有两级具体的控制模式:第一级是基于经营者进行的内部控制,为了更好控制整个企业的发展风险;第二级是基于管理者工作水平的内部控制,通过实施内部控制,可以监督企业经营者的行为,保证第一级内部控制在具体实施过程中的合理性和有效性。第二层的内部控制是独立于经营管理的内部审计(即企业内部控制体系中的“第三道防线”),本质上也是内部控制。开展内部审计工作时,将向下设置独立的审计委员会、董事会和管理决策负责人;在具体工作过程中,会对整个企业发展的潜在风险进行全过程分析和控制,并根据风险表现提出具体的针对性解决方案。第三层的控制是外部监督和审计。根据外部监督和控制的具体内容,在实施过程中,外部监督和审计将通过立法和检查持续完善内部控制管理体系,从而对整个企业发展过程起到非常重要的约束和检查作用。

2 现代企业内部审计和内部控制中存在的问题

2.1 缺乏对企业发展风险的关注

在内部审计过程中,不仅要对整个企业的内部控制进行监督和评价,而且要在具体实施过程中更加注重风险管理机制的建立。从企业内部控制发展的实际情况来看,社会主义市场经济的快速发展会增加企业面临的风险。在此背景下,风险导向审计的概念应运而生:风险导向审计是为了更好应对职业危机而提出的一种全新的内部管理和审计理念。然而,风险导向审计的发展并不长,企业发展的风险管理在具体实施过程中处于薄弱状态,风险导向审计的发展仍处于基础阶段。因为在传统审计过程中,我们关注的重点是对企业账目的检查和核对,而忽视或没有注意到需要防范整个企业发展面临的风险。

2.2 内部审计师的专业水平有待提高

随着国有企业管理理念的巨大变化,如何发现企业管理中的不足和风险、提高审计发现问题的深度和广度,对现有审计队伍提出了更高的要求。在我国现有的国有企业内部审计队伍中,主要从以前从事会计工作的人转行而来,如存在知识单一、审计专业知识不足、其他专业技术人员相对较少等不足,已不能适应深化国有企业内部审计改革的需要^[1]。此外,大多数企业内部审计人员缺乏系统的业务培训,知识结构陈旧,许多先进的审计信息技术没有在国有企业得到较好的应用。因此,在全面深化国有企业改革的背景下,审计队伍整体水平的提升可能需要一段时间。

3 内部审计与内部控制关系的应用策略

3.1 建立更加完善的企业内部控制制度

首先,国有企业要建立健全财务管理制度。一方面,要遵循事权与财权相匹配的原则,进一步理顺自身的财务管理制度,特别是对于财务管理混乱的下级单位,可以考虑收回其财务管理权,进行集中化财务管理。另一方面,要提高各类财务信息披露的及时性、完整性和透明度,加强对财务部门和人员的监督管理,完善各项财务管理制度和费用报销管理办法,以健全的财务制度对企业内部控制形成有效支撑。其次,在充分认识内部审计重要性的基础上,建立健全独立的内部审计部门。内部审计部门是具体向董事会负责还是向监事会负责,要根据企业具体情况决定,以提高国有企业内部审计的独立性;内部审计可通过单独设计和审批薪酬体系等方式聘请高级审计师,以确保内部审计人员的业务权限;科学、合理设计内部审计对象,可将内部经济活动的重要风险环节和重大支出项目的审批验收环节作为主要审计对象^[2]。

3.2 转变观念, 更加重视企业内部审计工作

由于我国市场经济仍处于不断完善的过程中, 对企业内部审计仍存在许多误解。比如, 认为内部审计只是走过场, 难以起到监督和指导作用, 导致企业内部审计工作不力, 流于形式。首先, 思想是行动的先导。只有切实改变片面、错误的观点, 正确认识企业内部审计的真正内涵及其对企业健康可持续发展的意义、提高思想认识水平、重视企业内部审计, 才能提高企业内部审计质量, 特别是企业领导和管理层要更加重视企业内部审计工作, 通过创新思路, 实现从“要我审计”到“我要审计”的转变, 增强内部审计的主动性和积极性, 提高内部审计机构和人员的地位, 自觉接受并积极配合审计人员工作的开展。其次, 积极宣传和强化企业内部审计的必要性和重要意义。通过营造企业重视内部审计的良好氛围, 为积极推进企业内部审计有序开展奠定良好的思想基础和人才支撑, 才能充分发挥内部审计在维护和增加企业价值中的作用。

3.3 完善内部审计机制, 为企业内部管理提供制度支持

国有企业要不断改革自身内部审计机制, 努力建立更加完善的内部管理制度。根据不同企业的实际情况, 谋划内部审计工作规划, 制定年度审计计划, 经内部党组织和其他相关部门评估后实施。国有企业要不断加强企业内部管理, 定期对企业进行全面审计工作; 根据实际工作情况, 合理开展跟踪审计和专项审计工作, 建立及时报告和汇总的工作机制^[3]。内审部门应在第一时间报告工作中发现的问题, 同时提出适当的参考建议, 并在年度审计工作完成后第一时间提交内审工作报告。

3.4 设立具有独立性的内部审计机构

内部审计在企业中起作用, 首先必须保证其独立性, 不能被其他部门干预, 也不能被其他部门人员兼任。在企业层面, 需要在内部审计机构中设置相应的职能负责人和专家, 下属子公司和分支机构按照这种模式进行人事安排。内部审计的职责是做好企业内部的整体风险管理、内部控制审计、财务审计等监督评价工作。企业内部审计要保证职责的统一, 不能因子公司或分支机构规模不同而缺少相应职能, 也不能增加过多的检查指标和程序来扩大职责, 以免增加更多的负担。要培养和选拔独立的内部审计人员, 不断提高其专业能力和素质, 为其职业发展和提升提供机会和平台。

3.5 加快审计信息化进程, 创新审计方式

企业内部审计要求的提高和审计行业的发展决定了审计方法必须有所突破和不断创新。信息化时代, 实施大数据审计逐渐成为一种趋势。企业利用现有信息基础设施, 加快审计信息化进程, 逐步实现审计工作从“以人为本”向“以技术为本”的转变, 有助于提高审计效率, 保证审计过程的规范化和审计结果的可信度。搭建审计信息系统, 并将其与企业现有的财务信息系统、ERP系统进行链接, 让审计人员无需在各个部门奔波, 就能实时获取企业各个部门的业务信息和财务数据,

突出审计的实时性, 将审计大门前移, 真正实现预审计, 帮助企业化解风险。加快内部审计与大数据、云计算、物联网等融合, 并以审计信息化助力企业可持续发展^[4]。

3.6 扩大内部审计工作职能

根据整个时代的发展变化, 企业内部审计工作的发展会体现出一定的风险。同时, 为了更好地促进企业审计的发展, 需要根据自身发展的实际情况, 适当拓展内部审计的职能范围。因此, 在审计工作过程中, 审计人员有必要加强对审计数据信息的审查和管理, 运用适当的手段和方法, 保证审计数据信息的科学性和合理性。此外, 在开展内部管理的过程中, 要做好检查和补缺工作, 不断采用更先进的审计管理理念, 促进审计人员工作职能的转变, 从而更好地促进企业的可持续发展, 提升企业的经济发展效益。

3.7 建立高素质的内部控制和内部审计团队

内部控制和内部审计部门的员工是企业实施这两项制度机制的基础。因此, 能否很好融合, 直接取决于基层员工。首先, 企业要在内控内审部门团队中宣传正确的工作思想, 使其形成良好的秉公办事的职业理念, 进而保证内控内审过程中工作的有效性和强度, 坚守岗位原则^[5]。其次, 要以科学完善的理念构建内控内审的培训体系, 不断优化企业的培训方案, 在保证质量的基础上进一步缩短内控内审人员的培训周期, 具体培训内容需要包括信息技术、财务管理方法和流程、业务活动规范等。最后, 要建立完善的人才招聘机制, 结合人力市场的弊端, 优化内控内审人才的引进制度^[6]。

4 结语

企业内部审计和内部控制是保持企业核心竞争力、提高企业市场地位的核心机制措施。加强两者及相关制度执行的控制力度, 可以显著提高企业的发展效率。鉴于此, 本文从内部审计与内部控制的关系切入, 通过厘清两者之间的耦合关系, 探讨了现代企业内部审计与内部控制中存在的问题, 并提出了相应的对策建议。

参考文献

- [1] 李妍. 现代企业内部审计与内部控制的分析与探究 [J]. 财经界, 2021(31): 108-111.
- [2] 杨艳芳. 内部审计在企业管理和内部控制中的作用分析 [J]. 中国中小企业, 2021(1): 120-121.
- [3] 吴浩. 国有企业内部审计在会计风险控制中的运用分析 [J]. 企业改革与管理, 2020(24): 182-183.
- [4] 王甜. 内部审计在企业财务风险控制中的作用分析 [J]. 全国流通经济, 2020(27): 171-173.
- [5] 肖琼. 内部审计在企业财务风险控制中的作用分析 [J]. 行政事业资产与财务, 2020(17): 117-118.
- [6] 李梦怡. 企业内部审计独立性对内部控制的影响分析 [J]. IT 经理世界, 2020(17): 105-106.