

企业内审与内控工作之间的关系分析

刘雪

(信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所,吉林 长春 130000)

摘要:随着我国市场经济的持续发展,企业的发展机遇和挑战并存,市场经济一方面为企业的发展带来了机遇,使企业的业务范围、规模等不断扩大;另一方面市场经济的发展也增加了企业间的竞争,使企业发展将面临更大的竞争压力以及更复杂的竞争环境。因此众多企业通过转型和创新、健全和完善内部管理体系、调整和优化管理模式等,不断增强自身的持续竞争力,扩大经济效益。内部审计和内部控制是企业内部管理工作的的重要组成部分,本文主要就内部审计与内部控制之间的关系、企业内审与内控的现状和问题进行简要阐述和分析,就加强企业内审和内控提出一些建议和对策,希望对更好实现企业经营发展的战略目标、推进企业持续发展有所启示。

关键词: 企业; 内部审计; 内部控制

中图分类号: F239.45

文献标识码: A

DOI: 10.12317/j.issn.1673-3169.2022.09.016

0 引言

为了推进新时期企业的发展,企业需要不断增强持续竞争力,以更好地应对各项内外部风险,努力提升自身经营发展的效益。在这一过程中企业不仅要扩大业务范围和规模、创新产品和服务,还需要重视内部管理工作的开展和实施,调整和优化企业管理模式。内审与内控是现代企业内部管理的重要组成部分,能够提升企业内审与内控工作的水平和质量,有助于优化企业管理,增强企业风险防范意识和防范能力,使企业能够更好地应对内外部各项风险因素,增强企业的经营效益,推进企业的长远发展。

1 企业内审与内控工作之间的关系

1.1 内审与内控的概念

内部审计是企业进行内部管理和监督的有效手段,强调基于企业的实际情况和发展需要,对企业经营发展过程中的各项风险问题进行严格监督和把控,以便及时发现风险问题,并进行有效地解决和处理,尽可能降低企业的风险隐患及造成的影响损失。同时,其还强调对企业的内部控制进行全面检查和综合分析,明确其中的不足以及一些不规范的行为,提出科学合理的改进建议。例如,对企业的资源利用情况、财务和会计信息、工作流程、采购和销售等进行有效的审计和监督,以帮助企业实现资源的优化配置和科学利用,保证企业财务会计信息的质量和有效性,减少企业错漏问题以及违法违规操作,降低各项风险问题,优化和改进企业的经营决策等。现代企业发展要求保证内审工作的独立性和自主性,并提升内审的能力,以确保内审监督管理和风险防范的作用能够有效发挥和体现,保证企业战略经营发展目标更好地实现。同时,强调借助有效的内部审计工

作,促使企业产品质量、生产经营能力、持续竞争力的不断提高,推进现代企业高质量发展^[1]。

内部控制工作的实施强调持续健全和完善制度化组织结构,提升风险防范力度,用于监督和保障企业各项业务活动及经营活动的规范性和有序性,尽可能降低内外部因素对企业经济效益、持续竞争力等造成的影响。企业内控工作主要是对企业的人、财、物、资产、工作流程等进行监督和管控的相关活动。例如,通过有效监督和管理,维护和保障企业资产的安全性和资产资金的透明化,确保各项会计信息和财务信息的真实性、有效性、全面性、准确性,同时为企业的风险防范以及经营活动的开展等提供科学合理的策略;通过加强对企业内部员工以及工作流程的有效监督和管控,可以确保企业各项工作开展和实施的规范性以及高效性;对企业各项经营活动实施事前、事中、事后全过程、动态化的监督,可以保证经营活动的规范化、有序性进行。而且,在企业经营发展过程中,企业所面临的内外部环境、风险评估、内部监督、信息和沟通、内部审计等工作的开展和实施都不同程度地会对企业内控工作水平和效果产生影响^[2]。

1.2 内审和内控工作的联系

内审和内控工作都是现代企业内部管理工作的重要组成部分和重要手段,二者存在一定的联系性,确保二者共同发力,能为现代企业经营发展创造更好的环境和条件,推进企业高质量发展。一方面,企业内控工作的开展,强调加强与审计单位和部门之间的有效联系和沟通,通过内审工作的高效化开展和实施,对企业的内控工作情况及效果进行综合评估和分析,及时发现内控工作中的一些不足和不规范行为,提出一些

改进建议和对策，同时也实现了更大范围的内外部监督和管控，有助于监督企业不断提高内控工作的水平和质量效果，确保企业内控目标更好实现。另一方面，内部控制是现代企业内部管理的一项基础性工作和重要手段，构建一个科学合理、完整规范的内控制度，能更好地满足新时期企业内审工作的需要。企业内控工作做得越好，内审工作就相对更简单一些。这是由于内审工作的开展需要了解和分析企业内控工作开展和实施的具体情况以及效果，充分发挥内审工作监督和检查的作用，促进企业内控制度不断完善和优化，从而提高企业的经营管理效率^[3]。

1.3 内审和内控工作的区别

企业内审和内控工作也有诸多不同之处，二者的差异性比较明显，在企业经营发展以及内部管理工作实施过程中需要对内审和内控有更全面的了解和认知，准确把握二者的区别，以免出现混淆的情况，也方便企业根据自身的实际情况，高效开展内审和内控工作。第一，目标不同。企业内控工作主要强调持续健全和完善各项相关的制度机制，通过全面、系统化监督管控工作的实施，保证企业各项经营活动的规范性和有序性，促使企业的经营管理和经营决策等持续改进和优化，维护企业正常经营生产。内审工作主要强调采取有效的手段，重点对企业的内控工作实施情况和结果、风险管理情况、各种业务活动等情况进行更加细致的检查和客观的评价，及时发现企业的各项风险问题、漏洞和错误、不规范行为等，为企业的风险管控、风险防范以及纠正偏差等提出合理化的建议和对策，进而促使企业的战略经营及发展目标更好地实现。第二，手段不同。企业内控工作的手段更加多元化，包括风险评估和管控、资产和资金管理、内外部环境控制、财务内控、会计内控、工作流程和经营活动管理、信息与沟通、内部监督和管控等；内审工作的手段相对比较简单，主要包括查证、抽样分析、座谈、调查、内部审核和监督等。第三，关注点不同。企业内审工作强调加强企业管理、优化工作流程、持续健全和完善各项制度机制、加强人力资源管理、优化资金管理等方面，重点主要集中在管理和监督方面；内审工作强调对企业的各项指标完成情况进行有效地分析和评估，发现不规范行为和风险问题，提高风险管控水平，实现企业管理目标。第四，对象不同。企业内控工作主要针对生产经营活动的各个环节进行有效管理和控制，强调实施事前、事中、事后全面动态化的监督管控，要求对企业的运营、发展、资源、人员、资产、资金、财务、会计

等实施更加全面、细致的监督和管控；内审工作的开展主要是对企业内控的有效性进行审计和评估，为优化内控制度提供科学合理的建议，为风险防范提供支撑。第五，成果不同。企业内控工作成果是内部管理手册，内审工作成果是审计报告^[4]。

2 企业内审和内控工作存在的问题

2.1 内审工作方面

内部审计是企业内部管理的有力手段，当前很多企业对于内部审计缺乏全面的了解和认知，不愿意主动配合内审工作的开展，内审工作的开展仍存在一些问题 and 不足，影响其功能和作用的发挥。例如：内审工作独立性不强，其工作的开展会受到一些领导层的影响，且很多企业缺乏独立的内审部门和专门的审计人员，也对内审工作的规范性和全面性等造成一定的影响。而且，还存在内审工作风险防范意识和能力不强的情况，一般重视事后的审计分析，通常采用事后审计、现场审计的方法，缺乏对企业经营发展各个阶段、各环节风险的动态化监控，缺乏事前风险的预测和分析，一般都是在出现问题之后，通过审计工作发现问题，并提出解决对策，风险导向审计未得到有效贯彻和落实，且内审工作的开展主要针对的是企业的经济业务和财务状况，缺乏对企业资源利用情况、工作流程、风险管理、运营管理、内部控制、发展规划、战略决策等的有效审计和综合评价，这也影响了内审工作作用的发挥。

2.2 内控工作方面

内控工作也是企业管理工作的重要组成部分，是内部管理的有效手段和举措，该工作高效化开展和实施，可以提高企业内控工作水平和质量，为企业发展创造良好的环境和条件。但部分企业内控工作的开展仍存在一些问题，需要持续改进和优化。例如：内控管理制度简单，企业内部缺乏严格、规范的内部管理制度，无法为内控工作的实施提供科学指导和有效监督，企业内控工作仍存在随意和不完整的情况。且很多企业缺乏明确的岗位责任制度、职工分工制度，导致管理工作的实施存在混乱、职责不明确、落实不到位、互相推诿等一系列问题，影响内控工作的质量和效率。同时，部分企业的财务内控和会计内控比较简单，只是进行一些简单的记账和算账，预算管理、财务分析等的作用没有充分发挥。企业人力资源管理工作不到位，需要改进和优化，尤其是在岗位管理、人员培训、激励和绩效管理等方面。

3 优化企业内审和内控工作的对策和建议

3.1 处理好内审和内控工作的关系

内部审计和内部控制都是现代企业内部管理工作

的重要组成部分，同时也是企业管理的有效手段和重要举措，可以推进企业的持续健康发展，增强企业竞争力，因此需要充分发挥好内审和内控工作的功能和作用。为确保相关工作的规范开展以及有效实施，不仅需要结合企业的特点和实际情况，还要求处理好内审和内控工作的关系，促使二者各自功能和作用的有效发挥，并实现二者的有机结合，促使二者相辅相成、相互支撑，提高企业管理的水平，为企业的高质量发展创造有利的环境和条件。首先，要确保内审工作的独立性，在内审工作实施中要对企业内控工作情况及效果进行综合评估和分析，针对其中的一些漏洞和不规范行为提出一些解决建议，监督内控工作的有效开展，促使企业内控力度、内控工作效率不断提升。企业也要结合自身的实际情况，持续改进和不断完善内控制度机制，加强内审细节管理，确保内审工作的高效化开展，确保内审工作能够充分发挥监督、检查等方面的作用。其次，企业需要重视全面预算管理的有效实施，保证预算编制、执行等的科学规范性。管理工作中要结合预算、收支、采购、资产、资源、项目等业务管理的实际需要，构建更加严格的内控制度，实现对企业经营活动和业务活动的有效管控，防范一系列风险问题^[5]。

3.2 持续优化企业内审工作

企业需要配合内审工作的开展和实施，努力提升内审工作的水平和效率，充分发挥出内审工作的作用。首先，要确保内审工作的独立性，成立专门的内部审计部门，由专业的人员负责审计工作的开展和实施，审计人员也需要明确审计的重点，掌握专业的知识和技巧，确保全面审计的有效落实，并且要确保审计工作的开展不受其他部门和因素的影响，保证企业审计工作的全面性、客观性和准确性。其次，要扩大内部审计的范围和内容，不仅强调对企业资金和费用等方面的审计，重视事前审计，重视对企业的收支情况、费用和资金使用情况、成本控制计划的执行和实施情况、内控工作情况及效果等进行科学有效地评价和分析，确保内审工作监督职能、评价职能的有效发挥。再次，要优化企业内审体系以及内控制度机制，通过完善审计监督机制，建立以风险导向和问题导向为主体的审计体系，发挥好企业内审工作在财务分析、内部控制、发展规划、战略决策和风险管理等方面的功能和作用。并且，要通过完善审计制度，明确内审工作的职责和权限范围，促使内审工作更加专业、规范，同时要规范企业内审工作的程序、方式、方法，确保内审工作更加客观和标准。同时，要优化内部机构，提高企业内控水平，为

内审工作实施创造条件；重视审计结果的应用，确保内审工作的开展有重点、有针对性、有成效、有深度。最后，强化风险意识，重视风险审计工作的开展，实现全过程、全覆盖的审计，通过事前的预测分析、事中的监督管控、事后的审核与评价等，尽可能降低企业的风险问题，通过开展内部专项审计，促使企业自查，及时发现和解决各类风险问题。此外，企业要提高信息化审计水平，建设大数据平台和完善的数据库，搭建审计信息化平台，以便准确把握企业内审工作的重点，并实现业务管理与审计融合，增强审计的实效性。

3.3 持续优化企业内控工作

现代企业发展需要强化内控意识，持续健全和完善制度化的组织结构，努力提高内控工作的水平和质量，提升企业风险防范力度，为企业业务活动实施和健康发展创造良好的环境和条件。具体而言，企业要加强企业内控，需要做好一系列监督和管控工作，对企业各项经营活动实施事前、事中、事后全过程、动态化的监督，对企业员工、工作流程等实施细致的监督和管控，对可能造成风险问题的因素实施严格、动态化的监督管控。同时，企业还要持续健全和完善职工分工制度、会计和财务管理制度、审计制度、人员管理制度等，并且要重视财务和会计内控、预算管理和控制、内审工作等，进而规范企业的各项行为和操作，维护和保证资产和资金等的安全性^[6]。

4 结论

从某种角度上来说，内审也可以看作是现代企业内控的一部分，内审和内控都是现代企业管理和监督的有效手段和方法，需要准确把握二者之间的联系，促进二者之间相辅相成、相互支撑、互为手段和目标，使二者能够充分发挥出其应有的作用，这对于推进现代企业高质量、持续健康发展有着重要的作用和意义。

参考文献

- [1] 李宇.企业内审与内控工作之间的关系分析[J].现代商业,2020(31):178-180.
- [2] 唐立婷.试论企业内审与内控工作之间的关系[J].现代营销(下旬刊),2019(5):173-174.
- [3] 谢君.企业内审与内控工作之间的关系[J].理财(财经版),2019(12):131-132.
- [4] 石冬梅.企业内审与内控工作之间的关系探究[J].理财(财经版),2020(12):15-16.
- [5] 袁洪涛.中小型民营企业内控管理制度的漏洞及对策探讨[J].时代金融,2018(32):398-399.
- [6] 孙同琛.大数据时代的内部审计应对策略研究[J].首席财务官,2020,16(3):106-107.