

企业内部审计与内部控制关系探析

王莹

(大华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所 河南郑州 450000)

摘要:伴随经济的发展,市场内经济体制也发生了变革,在激烈的市场中,企业所承受的经营压力也在增加。往往还遇到经营分析分散、控制跨度高、层次复杂等问题,尤其是内部控制方面的难题,更是增加了企业经营和财务风险。即便很多企业已经加强建设内部控制管理,但仍有一定问题存在。只有加强会计工作,强化监管能力,实现自我调节与控制,建立完善的治理结构与机制,才能提升企业运行效率和市场中的竞争力。本文主要论述了我国企业内部审计与内部控制的发展现状,两者的关系,现存在的问题以及解决的措施。

关键词:企业内部审计;内部控制;关系

引言:企业为适应复杂多变的外部市场环境,需要加强对内部控制与内部审计的管理工作。从目前企业的运营情况来看,健全的内部控制计划可以改善企业经营管理现状,提升效率,而内部审计可以帮助企业实现自我约束和调整。内部审计和内部控制两者之间相互依存,相互促进和完善。从企业的角度来看,企业需要处理好内部审计与内部控制之间的关系,为企业未来发展提供良好的环境。

一、企业内部审计与内部控制的发展概述

(一)企业内部审计与内部控制的发展背景

在我国改革开放的初级阶段,经济水平的发展相对较为落后,整体市场经济处在萧条状态之中,导致很多企业发展受限。企业在发展过程中,内部审计与内部可控制间存在很多矛盾,两者所设定的规章制度较为简单,使得企业未来的发展存在一定风险,且困难重重。

(二)企业内部审计与内部控制的定义

企业内部审计是一种采用系统、严谨方式的客观、独立咨询活动,可以增加企业组织价值,并改善经营情况。可以有效评估企业在运行过程中存在潜在的风险,并提出相应的控制措施和管理手段,以实现企业长远的发展目标。企业内部控制是以企业经营发展为目标,由企业的管理层或董事会根据企业生产经营程序和规则,进行监管和控制的过程。保障财务信息的真实、合法,确立企业在市场中的经营地位。

(三)企业内部审计与内部控制的作用

企业内部审计与内部控制关系到企业现有的运行情况,以及未来的发展方向和目标。企业内部审计是对企业财务项目的及时处理,监督企业收支情况和经济运营情况。只有合理使用资金,才能完善内部审计工作,促进企业经济增长。企业内部控制是管理和控制企业运行过程,减少企业失误,明确未来发展方向。

(四)企业内部审计与内部控制的必要性

从我国目前发展情况来看,企业在社会中占有重要的地位,想要实现国民经济发展,必然要确保企业有良好的进步控制,其中最为重要的就是做好内部审计与内部控制工作。只有高标准的内部审计和良好效果的内部控制,才能为企业可持续发展提供保障。

二、企业内部审计与内部控制之间的关系

(一)内部审计与内部控制之间相互依存

内部审计是对内部控制要素的改善与优化,实现二次控

制。内部控制是内部审计的基础,内部审计影响着内部控制环境。企业内部审计工作的质量和效果,受到很多因素的影响,例如:审计的方式、企业文化、员工的道德水平、审计权利等等。在审计开展的过程中,审计人员会系统并整体的评判企业内部控制制度,并根据评判结果来确定审计方式和范围。企业内部审计顺利进行的前提是,充分理解并掌握内部控制制度。

(二)内部审计对内部控制的作用

企业内部审计对内部控制主要起到监管的作用。内部审计制度中蕴含着企业未来的发展方向和目标,以及管理原则,包含:管理制度、企业运行的流程、制定的相应政策等等。因此,为了让这些政策准确无误的实施,需要对其进行监督,同时确保其在法律容许的范围内运行。另外,内部审计可以有效的评价内部控制,并通过再控制反应出来。在内部审计中,审计人员要全面检查内部控制工作,分析企业目前的经营情况,并预判未来的发展方向。找到企业运行中存在的问题,加以分析后得出解决措施,进而优化内部控制效果,达成企业目标。

(三)内部控制对内部审计的作用

内部控制会影响内部审计的独立性,内部控制与内部审计之间存在着密切的联系,虽然,两者监督和制约的部门不同,内部审计的情况会限制到内部控制的权力。所以,要尽量保持内部控制系统的完善,增加内部审计的独立性,发挥审计的督促性,提高工作质量,加快工作效率[1]。

三、企业内部审计与内部控制存在的问题

(一)工作仅停留在初级层次阶段

我国企业内部审计与内部控制作用,直接影响到国家整体水平。虽然近年来,受企业的不断发展,内部审计和内部控制工作得到了完善。企业内设置的层次越大,权威就会越高,发挥的作用也越大。但从目前企业内部审计与内部控制情况来看,仍停留在初级阶段,企业管理者没有认识到其重要性,制约了企业未来发展。

(二)缺乏建设性

企业内部审计的主要内容是对企业经济效率和财务状况的审计,多停留在财务审计上,与西方发达国家相比缺少了管理审计。我国企业内部审计是简单的纠正财务信息方面的疏漏,没有重视经营管理,也没有对管理层提出有力的建议。

（三）缺乏风险认知

内部审计是对风险管理机制与内部控制机制的评判和监督,换句话说,审计的基础是企业风险导向。随着社会的发展,会出现职业危机,也会带来新的风险导向审计理念。但目前我国企业实行内部审计的时间较短,风险意识不强,基本只处于导向和核对账目阶段,缺少对企业运营风险的关注。

（四）信息系统不完善

随着互联网的普及,现代信息技术高速发展,已经应用到我们生活的方方面面。我国企业各个部门间也已经实现了信息化管理,但会计和管理信息系统为内部审计与内部控制带来了新的挑战,需要检查和评价信息系统的安全和有效[2]。

四、企业内部审计与内部控制的下调策略

（一）强化战略目标

企业内部审计与内部控制的目的相同,都是为了企业长远的战略目标。这些目标可以帮助企业,尤其是遵循国家法律规定的企业来实现高质量、高效率的发展和运营,解决发展中会遇到的难题。发现企业在运营过程总存在的错误并加以改正,防止影响企业今后发展。同时,还要提升企业信息和报告质量,保证资产安全,实时监控企业经营业务活动。

（二）强化风险管理

企业内部审计要注重对审计风险的管理工作,强化评价、检测风险管理,以发挥预防的作用。另外,要科学划分风险领域,建立风险管理系统和内部控制制度,实现对风险的预测和消除。将风险信息反馈给企业管理者,降低风险可能会带来的损失。有效管理和预测风险,加强内部审计与内部控制,促进企业实现长远可持续发展。

（三）完善治理结构

企业完善的治理结构,可以增加内部审计与内部控制间的联系。企业有效的运作流程包含:控制机制、激励机制、能源机制等等,企业要合理分配生产权和业务所有权。利用设备和程序,有效分配资金、物流和工作人员。同时,企业管理人员也要积极完善治理结构,实现关系结构和体制结构的健全,避免出现道德风险,在客户心中树立良好形象。

（四）发挥审计作用

企业内部控制程序一般设立在总部,其他分公司可根据自身实际情况设置分部,但要在总部推广范围内。企业内部控制程序具有动态性,且较为复杂,包括:起草、修改、总结、实施文案,也发挥了内部审计的作用。内部审计可完成企业内部独立任务,调整相关信息,从而达到提升企业整体绩效的目的。

结论:就目前企业的发展情况而言,内部审计与内部控制密切相关。企业内部审计在企业中占据主导地位,实现了对战略决策、企业结构、管理方法、企业文化的控制。内部控制则管理企业内的生产流程和员工,约束和监督内部制度和法规。有效的企业内部控制制度,可以减少企业经营非法行为,加强管理和业务能力,及时应对难题。所以,企业管理人员要加强对内部审计与内部控制的重视,掌握专业技能,保持部门独立性,明确职责范围,完善企业发展目标,实现企业效益最大化。

参考文献:

[1]秦晗.企业财务会的内部控制存在的问题和措施分析[J].经贸实践,2017(03):215.

[2]郭立娟.现代企业内部控制制度的建立与实施路径探究[J].中国乡镇企业会计,2018(09):237-238.