

# 企业内部审计与内部控制关系之我见

霍新侠

(郑州蓝宝集团有限公司 河南 郑州 450000)

摘要：本文旨在通过研究企业内审与控制的相关性，表达看法。笔者首先对企业内审与控制的差别进行探讨后得出四个结论。然后着重对二者之间的具体联系进行研究，得出结论：内审和内部控制的最终目标是一致的、内审实际上与内部控制不在一个层面而是前者属于后者的关系内部控制相关制度的完整度和合理性直接影响内审的操作过程、内审与控制是相互联系和协同运作的关系。最后对如何加强内审，完善内部控制的具体措施作一个表达。

关键词：企业；内部审计 内部控制

内部控制是指具有经济属性的个体或者单位在进行经济活动的过程中建立的能够在各元素之间起到相互作用的企业内部职业分工及管理的制度和体系。实施内部控制的措施主要是为了促进经济效益和运行效率的提高。内审是对单位中进行的各项经济和管理活动采取分别评价，具体认定其是否遵守了规章制度和标准，是否合理合法，是否对有限的资源进行最优化的配置，是否为了促进单位的规划实现做出努力。而本文着重就企业内审与控制之间的区别与关系作探讨。

## 一、企业内审与控制的差别

在我看来主要有四个区别：第一是目标不同。内部控制是构建更加合理的管理机制，提高运行效率；内审是评价组织内的各要素。第二是手段不同。内部控制一般以环境调整、预估风险、策划活动、交流信息等为手段；而内审人员一般采取的手段是调查、证实、检样、访谈等。第三是关注点不一致。内部控制关注的是过程程序、制度设计、岗位安排等；内审则关注各项业务的进展、财务状况等。第四是针对的对象不同。内部控制的对象是各个流程；内审是部分环节和主要的财务信息。

## 二、内审与控制的关系

### (一) 内审和内部控制的理论基础和最终目标是一致的

虽然二者在定义和实际操作中都有差别，并延伸出不同的理论体系，但二者原始的理论基础主要都是基于委托代理理论和信息经济学。在委托代理关系中[1]，在很多时候公司的管理层和所有者的利益会起一定的冲突，至少说一定程度上是带有私心的，然后双方对于整个企业的了解的程度也有一定差距，典型的就是管理层掌握的信息往往比所有者要多得多，这将会增大管理层以公谋私，让所有者权益流失的可能性。因此，股东势必会采取一系列的针对措施，防止管理层以公谋私，主要的形式一般是以委托人的身份对代理人进行激励和约束，监督及惩罚，因此而诞生了新的公司的治理机制，内部控制就是这种治理机制中很重要的一环。而内审的各项职能可以促使前者的目的的达成，有助于通过优化管理环节来增加所有者对管理层的限制力度，更方便于确立管理层的绩效，采取相应的奖惩措施。并且与此同时，二者都是为了更好地满足公司治理的需要，促进公司运作效率的提高，都有着让委托人更好地监督代理人的作用，所以从这些层面上来说，二者有着相同的最终目的。

### (二) 内审实际上与内部控制不在一个层面而是前者属于后者的关系

企业进行内部控制基础的部分在于控制环境。其一般包括治理结构、机构设置及权责分配、内审、人力资源政策、企业文化等。所以我们可以很明显地得知，前者是属于后者的结构组成部分中的重要的一环。并且内部审计还可以对评价内部控制的过程和结果起到作用，推动内部控制目标的达成。

### (三) 内部控制相关制度的完整度和合理性直接影响内审的操作过程

内审工作中首先要对内部控制的效用进行预测，然后确立工作中心所在。内审人员应当努力提升审计的效率，从而更好更快地发挥作用，这一点和外部审计一致。从制度层面来讲，内审第一步要先对内部控制进行测试，具体是测试相关单元内部控制措施有无起到持续的效用，同时还要对被测试的环节或者结构本身的可信程度进行分析，得出是否需要整体整改的结论，然后对受测的控制机构进行评价，找出容易出现问题和差错的地方，并同时据此调整审计的重心，进一步确立进行正式测试的部分、关键以及流程。如果在测试早期中调查到某一组织部分没有严格按照要求实施内部控制，或者是制度本身没有建构完成，则可以跳过符合性测试，直接进入实质性测试，并一定程度上扩大后者的范围。此外，关于风险管理，与其相关的内审部门还有一个主要的任务就是对内部控制可能存在的缺陷和风险进行测试，其通过一系列手段测试被测组织的内部控制制度，预测风险可能发生的情况，但前提是内部控制制度本身需要完善，才能更好地发挥内审的风险管理作用。

### (四) 内审与控制是相互联系和协同运作的关系

## 三、加强内审环节，完善内部控制的措施

### (一) 合理地调整内审部门，提高其效用

独立性是内审的一个本质特征，内审想要达到一定的有效性需要依靠这个条件。当前一般来讲，内审机构在组织中的地位越高，独立性越强，就越能有效地发挥其作用，反之亦然。内审部门要做到在组织职能、人力资源和资金等方面做到独立，才能够对内部控制起到一个比较有效的评价，从而充分发挥其作用。

### (二) 推动内审与控制的协调和结合，提高应对风险的能力

在风险管控的环节中我们往往能够同时看到内审和内部控制的身影。风险管理往往要压低企业的运行成本，最大化提高企业的利益涨幅。内部控制对于风险的预测当从制度构建层面就开始，建立合理的应对措施和机制以及信息管理和交流体系，预测经营风险并研究风险造成的损失并积极采取应对措施，根据成本效益原则，制定出有效的风险应对措施，如采取预防措施、消除风险因素、转嫁风险等，使企业将面临的风险控制能够在能够承受的范围之内[2]。但存在这样的可能：企业各部门各人员为了自身利益，抛却大局观，甚至不惜以公谋私，损害公司所有者的利益，出现一系列控制缺陷和盲点，这个时候就需要内审部门起到关键作用，如果企业内部内审部门具有高度的独立性，掌握风险审计职能，那么其就可以在很大的程度上减少内部控制问题的发生，对已发生的问题也可以起到一个及时拨乱反正的作用，所以，根据风险管理构想，提高内审与控制的协调运行的效率并促使其融合是非常有必要的，这样做可以大大提高公司内部结构的稳定性，促使各要素合理流动、各项进程顺利进行，从而提高公司的盈利能力，合理配置资源，推动企业的长足发展。

### （三）拓展内部审计服务领域

传统内审的职能是对内部控制及其他环节中出现的错误进行调查、评价和纠正，重心往往在财务板块，随着经济发展，企业的发展环节变化很大，内审的工作必须向管理服务型转型，不仅要针对内部控制的问题进行监督、提供评价，还要说明相应的改进和完善措施，促使企业内部的管理决策的顺利进行。在企业内部控制制度的制定环节和完善环节中应当向内审部门进行咨询，由其提出合理的建议，从而减少内部控制制度可能出现的问题。此时内审机构不再是一个传统的检查者的角度，而是摇身一变成为内部控制的咨询顾问，让企业的全体部门和人员一起肩负起风险管理的职责，更好地防止风险的发生，更好地促使内审部门的作用的发挥。

（上接第 76 页）

打下基础；其次，企业管理层还要在内控系统内部建立有效合理的部门结构，并将自身具备的内控思维意识传导给内控的各个部门，尽可能地促使企业内部均能够拥有科学合理的内控思维意识。最后，企业管理层也应当在企业具备了基本的内控思维基础后健全内控的执行机制，尽力将企业内部监事会、理事会的权责进一步地规范，促使其在日常工作时能够职责分明、严格精准地进行内部控制工作。总而言之，企业内控工作能否良好的开展主要在于管理层人员是否具备了科学的内控思维意识，因为只有在其认清了企业的问题和局限后才能对症下药，真正地为企业内控工作作出积极的贡献。

### （三）促使企业内控工作与风险管理进行结合

由于企业内控工作的出发点与落脚点就是要合理规避企业在发展经营中会遇到的风险，并对这些风险及时做出切实有效的应对措施。因此，若将企业内控的工作与风险管理工作进行有机结合，也能够切实有效地提高企业内控的水平。譬如企业在收入款项时就可以与内控部门进行核对，判断这笔款项是否具备账目数字不一致的问题和资金回笼的风险，若有的话则哪个工作部门、哪位工作人员需要对其负责，以此来未雨绸缪的应对未知发生的企业风险。这类管理的方法不仅能够提高企业内部的工作协调度，且对于我国目前的大部分企业来说，其在日常的工作中均需要承担一定的债务风险和投资风险，而若将这些风险与内控管理的风险相结合，就可以进一步简化企业管理层应对风险的流程，以此来提高企业经营的效率，降低了企业运营过程中成本和损失<sup>[1]</sup>。

### （四）增强企业内控工作人员的业务能力和水平

随着我国经济实力的提高和经济全球化的进一步发展，

### 四、结语

综上所述，我们可以得知一个组织的内审与控制之间的区别主要表现在关注点、针对的对象等四个方面。对于内审与控制之间的联系，我们主要从三个方面进行了考虑：内审与控制有着共同的最终目标，内审是内部控制的结构组成要素，并且二者之间相互依存和促进。合理地进行内部控制设计和内部审计操作将更有助于企业的发展。

### 参考文献：

- [1]李峰.企业内部审计与内部控制的关系分析[J].投资与合作,2021(02):207-208.  
[2]田泽雨.关于企业内部审计与内部控制关系的探析[J].中外企业家,2020(16):29.

我国企业面临的市场竞争区域已不再是简单的国内经济市场，外资和海外市场也同样成为了各个企业的重点考察项目。为此，我国企业一定要提升企业内部人员的业务能力和综合素质，以此来为提高企业的核心竞争力打造坚实的基础。企业首先可以吸收新鲜血液来为企业内部增添力量，其可以通过招聘来选择优秀的人才，对于具备良好的业务能力和懂得一定管理理论的复合型人才进行优先录用，以此来提高企业招聘的水准。其次，企业还应当对内控员工进行适当的调整，为此企业可以优化内部控制的制度，设置合理的奖惩措施，以此来激励员工、提高其工作的积极性和有效性。与此同时，企业还需要定期的对内控管理的人员进行培训，将最先进的内控管理思想和理念传授给工作人员，促使其能够为企业管理层提供最真实可靠的内部信息，以此来为管理者进行科学有效的决策打下基础。企业内控人员的素质与水平是内控管理工作的关键，管理人员必须要对此具备高度的认知，以此来提高企业内部控制工作的现实意义。

结语：综上所述，内部控制是一项十分复杂、且流程繁琐的工作，但是其同时也是企业长治久安经营的过程中不可忽视的一部分。为此，现代企业的经营者和管理者一定要对其打起高度的重视，为提高我国企业整体的内部控制水准作出力所能及的贡献。

### 参考文献：

- [1]翟大明.加强企业内部控制的有效性及其评价方法[J].全国流通经济,2018,(35):31-32.  
[2]梁晓峦.风险导向下企业加强内部控制评价方法浅析[J].财会学习,2020,(19):191-192.