

# 内部控制审计的相关问题研究

于宏生

(黑龙江省中再生废旧家电拆解有限公司,黑龙江 绥化 152000)

**摘要:**随着时代的发展,我国市场经济已经非常完善,企业受市场客观规律影响严重,导致企业的发展需要进一步地完善内部控制体系,通过提升内部运行速度,强化对风险的抵御效果。但目前,我国的企业内部控制系统中,审计工作存在的问题比较严重,主要在于企业的领导层对审计工作的关注度不够,导致实际建设效果不佳。为此,企业必须改变对审计工作的看法,强调内部控制工作的进一步完善,才能促进企业的发展,也代表我国的企业开始实现管理规范化。本文将从开展内部控制审计的相关问题入手,全面展开内部控制审计的相关问题研究。

**关键词:**内部控制审计;系统风险审计;独立性

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2020.30.021

## 1 引言

内部审计工作主要是对企业的各个部门工作情况进行了解和审批的工作,强调的内容主要是对内部各个部门的综合掌控。但目前,我国的企业都实施部门负责人制度,企业领导直接和各个部门的负责人沟通,忽略了内部审计工作,内部审计人员在企业中形同虚设,任何部门出现的情况,都会直接报告给企业的领导层。主要原因还是企业领导对内部审计工作的了解程度不够,认为内部审计工作不能替代领导的审查作用,而且各个部门领导为了保证自身的权限,往往也会排斥内部审计工作,最终,企业中的内部审计工作始终难以获得较好的效果,甚至多数的企业根本没有建设内部审计部门。其直接后果是企业的领导层工作量增加,且各个部门的约束不够,导致企业内部混乱的现象严重,各个部门均存在营私舞弊的行为,给企业带来了一定的损失。为此,企业做好内部审计工作,成为一个核心内容,代表了企业的未来发展趋势,是企业逐渐走向正规化的核心路径,能更好地应对市场客观规律带来的影响。

## 2 开展内部控制审计工作存在的问题

### 2.1 企业人员不重视

目前,我国的企业难以开展内部控制审计工作的原因是企业人员不重视。主要在于两个方面:第一个方面,企业的领导对于内部审计工作的认识不到位。大部分的企业领导都认为,企业的发展应该是强调外部拓展,要尽可能地加快市场扩张,从而获得更多的利益。因此,企业领导对于内部控制相关内容建设始终不关心,甚至大部分的情况下,企业领导直接无视了内部控制工作。第二个方面,企业的员工对于内部审计工作的理解不到位,多数企业员工认为,内部审计工作就是对自身的监督,是对其工作不信赖的一种行为,所以,多数的企业员工都对内部审计工作秉承了排斥的态度,导致了内部审计工作基本上难以发挥实际的效果。领导加上员工的不理解,也就让内部审计工作基本上无法开展。

### 2.2 内控报告不规范

目前,我国的企业普遍存在内部控制审计报告不规范的问题,主要缺乏的部分有两个:第一个是信息壁垒严重,导致了审计报告的内容根本无法表现出企业的实际工作内容。企业中的各个部门都是相对独立的,每个部门都会封锁自身的核心信息,从而保证自身的灰色收入,而且很多信息内容都涉及到了工作的核心,如果完全披露出来,可能会导致工作被取代的局面出现,所以,各个部门都在尽可能地保护部门隐私内容,导致内部审计报告中,难以找到各部门的实际工作情况。第二个是标准不规范。很多企业,都存在此类

问题,是因为在企业中没有统一的一致标准,各个部门的标准完全不同,所以在审计报表中,也无法体现出具有统一标准的内容,还需要后期的整理。

### 2.3 内控人员对审计认识模糊

我国的内部控制制度目前难以发挥效果,主要是内控人员对于审计的认知比较模糊。主要的原因是审计工作出现的时间比较晚,和原本企业中的内部控制工作关联性比较低,所以内部控制人员不知道如何做好审计工作。核心表现是,内部控制人员的工作内容呈现出没有审计工作的局面,很多的内部控制人员认为,审计工作应该是完全独立的,是单独的部门,而不应该是内部控制部门的工作。虽然很多的企业也实现了审计部门的独立,但是此类企业相对较少,而且支出过多,多数企业都不愿意开展此类建设。所以,按照传统理念,将审计工作归类在内部控制部门的工作中,是最合理的表现,能很好地解决部门过于复杂的问题。因此,内部控制工作中,必须要充分的融合审计工作的内容。

### 2.4 人员素质不过关

很多企业难以在内部控制部门中开启审计工作,是因为内部控制部门的人员素质不足。首先,审计人员需要具有良好的道德素质,是每一个管理人员的基础要求,其次,身价人员还需要具有一定的财务和管理知识能力,在目前的内部控制部门之中,显然没有相应的人员。而且加上目前我国的企业对于内部审计工作的关注度不够,导致了企业给予审计人员的薪酬相对有限,基本上无法满足审计人员的薪酬需求,所以市场中的人才不愿意加入企业之中。加上企业中没有完备的人员培训体系,导致现有人员的能力迟迟无法提升,也无法完成审计工作。最后,多数企业中都没有审计人员的人才储备,导致实际工作过程中,一旦出现了人员离职的情况,工作就需要被迫暂停。

## 3 加强内部控制审计的对策

### 3.1 重视内控审计作用

为了更好地提升企业的内部控制审计工作的效果,最好的办法是尽可能地让领导层重视相关内容,强调内部审计工作的重要性。就需要内部控制部门的人员,为领导提供一定的知识内容辅助,要在日常的工作之中,选择一些适合领导阅读的内部控制相关知识内容,内容要简单而明确,不需要过于深入地了解内部控制的相关知识,需要了解的是内部控制的作用以及意义。并且,内部控制部门的人员需要针对审计知识内容不断更新,让领导更好地理解审计的作用。从而加强领导层对审计工作的认可程度,确保审计工作可以更

好的开展。企业领导层在重视内部控制审计的同时,也应该将这种思想普及到企业普通员工的日常工作当中,为内部控制审计人员的工作提供帮助,充分发挥内控审计工作对于企业本身的重要意义。具体操作是要求内部控制部门的人员,将工作的内容和信息尽可能的整理,并优化给领导的审计知识内容手册,实现内容的高度精品化建设,确保精品化的内容被员工有效的学习,而且需要根据不同部门的员工、不同水平的员工进行内容的调整,保证内容通俗易懂,第一时间就能了解审计工作的具体效果,从而强化审计工作的执行。最后就是要充分保证企业审计部门的独立性,充分放权,树立权威。审计部门应该归属于内部控制部门,但为了保证审计工作的权威性,需要单独独立出来,以表示领导层对审计工作的重视程度,而且其并不是脱离了内部控制部门的管理,在实际工作中,也要和内部控制部门相结合,将审计的内容进行汇总和上报,让内部控制部门更好地了解审计情况,方便后续的内部控制工作开展。企业要想发挥内部控制审计的作用,就应该赋予其更高地位,给予更多权力,保证企业的内部控制审计工作覆盖到上至经理下至职员,做到审计无禁区。主要是审计本身具有特殊性,主张对企业内部的高度管理,所以,任何情况下,都需要尽可能地进行审查,任何阻碍审查的部门或者人员,都需要被有效的清除,所以,企业领导需要赋予审计部门审查方面的最高权限,才能保证审计工作的效果符合实际需求。内控审计人员在审计工作当中,需要哪个部门材料,那个部门就应该全力配合。任何部门都不得提出任何的借口,一旦出现此类情况,或者发现材料本身存在问题,需要对部门进行严肃处理,确保后续其他部门可以有有效的匹配和审计部门工作。审计部门指出的相关问题,被审部门应该重点整改,在规定期限内完成整改工作。要做到按照规定做事,才能突出审计部门的权威性质。

### 3.2 优化内控审计的组织结构

对企业来说,想要保证内部审计工作的效果,需要强调审计组织结构的完整性,强调通过完善的审计工作内容,强化审计的效果。因此,企业必须要改变以往对于审计工作不关注的局面,实现组织结构的强化,通过科学化的审计流程,促进审计工作效果的提升。企业在内部控制审计的机构设置上,要保证内部控制审计机构的合理性。不能出现冗余的部分,或者是多个部门合并的情况,在企业的经营中,虽然可能会出现人才欠缺的情况,但是审计部门自身重要性极高,如果审计部门的布置不合理,那么审计工作的效果也难以保证,所以需要讲究审计机构的合理性。内部控制审计要求很强的独立性和权威性作保障,因此,在企业设置内部控制审计机构的时候可以考虑将其直接设置在董事会下级,代表内部控制审计部门是直接归属于董事会的,董事会直接监督审计部门的工作,从而防止审计部门权限不足的情况出现,让审计部门的工作可以更好地发挥效果,也能确保审计工作的监督效果符合企业的核心需求,具体表现是企业内控审计工作直接面向董事会报告,相应的工作人员的任命也由董事会负责。尤其是审计部门的负责人,因为权限比较高,所以往往是副总级别的人物,董事会的任命才能保证其权限得到认可,也不会和其他的部门产生一些不必要的冲突,真正地保证了审计部门领导的权限在企业内能发挥最大作用。内控审计人员的工资报酬则由董事会根据工作业绩发放,审计人员可以直接覆盖到经理层面,使得内部控制审计人员可以履行监督管理人的责任。不仅仅提升了薪酬,而且也确保了管理层也在约束范围内,而不会出现管理层不受审计部门约束,从而利用管理层的职务之便,使自身部门逃

避审计的情况发生,代表企业内部的审计部门,真正实现了除董事会之外,全面监督管控的局面,企业的内部规范更加的彻底。

### 3.3 建立健全人力资源制度

对企业来说,审计工作的重要性刚刚体现出来,所以需要审计人员进行改革,传统的审计人员工作方式和能力都不足以满足现在的工作内容,因此需要做好人力资源制度的调整工作。内部控制审计人员不光要具有审计方面的知识,还应该培养在企业管理,信息技术和计算机应用等多方面的才能。代表审计工作已经不单纯需要一个领域的知识,还要讲究自身能力的综合性,对发现的问题能有效的解决,才能符合企业的需求。因此,需要企业内部的审计人员进行相关的培训,人力资源部门定期组织相应的课程,并且提倡能力考试等。除此之外,还可以从外部组织专家对企业内部控制审计人员进行定期培训,条件允许的话还可以支持企业内部人员去高校继续深造。并且,学习的知识内容是与时俱进的,要具有时代的特征,不能出现老旧落伍的内容。

### 3.4 组建高素质人才团队

为更好的组建高素质的人才团队,首要内容是从市场中进行人才招聘。由于薪酬的提升,市场中很多人才都愿意进入企业中为审计部门工作,只要其能力符合需求,而且正好缺乏相应工作人员,就可以选择录用。其次,为了让部门的工作能力有所提升,还需要进行猎头招聘,直接聘请能力顶尖的行业人才,作为部门的主要管理者,起到领头羊作用。同时,对于很多的企业来说,为了更好地强化如人才的储备,还需要进行校企合作制度的建设,通过学校的培养能力,为企业更好的培养出相应的人才,确保人才符合企业的需求。而且企业也能给学校提供一定的帮助,解决一些学生的就学问题,并且解决很多学生的就业问题,确保学生的成长。但是相对于前两种方法来看,校企合作的效果需要一定的时间才能展现出来。

## 4 结束语

综上所述,我国企业普遍不够重视内部审计工作,主要原因是,我国多数企业建立之初都是家族企业或者是个人企业,领导习惯了对公司的全面管理,因此,在公司规模扩大以后,领导层也没有改变观念,导致自身工作内容不断增加。各个部门的领导也都是直接和总领导进行汇报,在出现问题以后,也是总领导进行问责,直接忽略了企业内部审计工作。但随着企业的不断扩张,企业内部部门越来越多,需要管理的人员也越来越多,单纯依靠总领导的管理很难进行,各个部门的中饱私囊行为也越来越多。因此,企业需要尽可能地改变相应的内容,强调内部审计工作的建设,讲究企业的合理化运行,尤其是强调内部控制体系的完善。能保证企业的发展,符合时代的需求。

### 参考文献

- [1]陶燕.财务报告内部控制审计与财务报表审计整合研究[J].现代营销(经营版),2020(11):256-257.
- [2]罗有松.内部控制审计的要点及方法[J].财经界(学术版),2020(15):213-214.

作者简介:于宏生(1973-),男,黑龙江省绥化人,高级审计师,高级会计师,总审计师,主要研究方向为企业内部审计、项目审计、内部控制、财务管理。