

企业内审与内控工作之间的关系分析

朱 婧

(吉林省水利水电工程局集团有限公司,吉林 长春 130000)

摘 要:我国经济的快速发展,为企业的发展创造了一个稳定的经济环境,这样企业就能够在一种稳定的状态下进行生产经营,实现自身的发展战略。当然,企业在发展的过程中不仅仅是会遇到机遇,其也会遇到许多挑战,这些挑战将会影响企业的后续发展,正是基于这样的客观性原因,企业需要重视挑战,将挑战变成机遇,而在整个处理的过程中需要企业更加重视企业的内审与内控的逻辑关系,因为,企业的发展主要在于控制风险,而风险的有效控制与企业的内审工作和内控工作都是分不开的。只有明确了内审和内控的本质区别和内在逻辑之后,企业才能够更好地防范各种企业内部和外部风险,才能够更好地提升企业的后续发展,进而实现企业自身的发展目标和发展战略。

关键词:企业;内审;内控;分析

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.06.055

国内企业的生产经营过程中,需要及时的对于内、外部的环境进行分析,从而提升对于经营风险的控制效率。通过各种方式提升内审和内控的质量,减低企业持续出现经济损失的概率。针对企业的发展来讲,风险控制是不容忽视的,而风险控制又可以细分为内部控制和内部审计两个层面。实际上,内审和内控之间存在比较明显的差异,要结合实际情况进行讨论。文本主要就是针对企业内审与内控之间的关系进行探究,帮助企业管理人员更好将其进行区分。利用更加高效的内控和内审措施,进一步的降低企业生产经营的成本。为企业经营发展提供新的思路,促进行业的可持续发展。

1 内审和内控的含义

针对现代化企业的内控和内审的目的都是更加高效的减低经营风险,为企业战略目标的实现奠定坚实基础。企业的风险防护就显得更加的重要,而企业的风险控制则可以细分为内审和内控两个层面。

1.1 内部审计

企业自身肯定有着生产经营的监督体系,对于企业的内部审计就是对于经营内容的监督和管理。采用多种有效的风险把控措施,针对企业发展遇到的问题进行分析。这样不仅有助于企业生产效益的提升,还很好的凸显出自身的监督价值。内部审计以风险防护的姿态出现在企业管理之中,这也是企业内部审计的具体内涵。企业在进行各种管理能力的提升中,同时需要内审能力的优化。这样才能保证各种经营管理目标的实现,并对发展过程中遇到的风险进行控制。企业的内部审计展现出独立性,并不会受到企业环节影响。内部审计需要保证自身的客观独立性,这样才能更加精准的反映出企业的发展情况。企业内部审计和外部社会上的审计存在明显的差异,更多的是为了服务于企业的内部工作,并不需要对于社会层面进行考虑。企业内审部门要更好地满足生产经营服务,进一步提升生产经营的效率,进而更好地为企业的可持续发展贡献力量。企业内部审计的重要性是不容忽视的,企业的经营细节也会对于内审结果造成影响。企业的内部审核过程中,要尽可能的减低外界因素的影响程度。企业内部审计的性质是非常明确的,就要更加强调内审和内控之间的差异,进而为企业的健康发展提出科学建议。

1.2 内部控制

针对企业的内部控制,涉及的内容更加多样。对于企业的内部控制体现出制度形式,企业在发展的过程中自我制度的完善和优化。企业建立起有效的审计制度,在帮助企业进行经营管理的过程中,也不会因为各种外界因素的冲击造成经济损失。企业的内部控

制的基础目标是保证企业的合规经营,更好的预防经营风险,进而实现效益提升和战略目标的实现。企业的发展的过程中,内部控制制度是不可或缺的。如果不能结合自身情况进行内控制度的确定,也会对于企业的发展造成巨大。

2 目前内审在企业内控体系中的具体作用表现

2.1 内部审计的实施能够推进企业内部建立完善的内控机制

在企业不断的发展和壮大中,如果不能及时的对内部管理的各环节,进行全面的监督和管理,就会增加风险产生的概率,因此,企业内部要以审计的手段,来推动内控制度的形成和建设,全面的落实内控制度,规范内部控制体系和模式的建立,进而提出企业在预防风险方面的对策,来更好的规划内控决策,开展合理有效的内控机制建设。同样内部审计的实施,能够深入的了解企业现阶段的发展情况和存在的问题,不断的提高内部控制分析,以测评的方式,及时的掌握内控建设的脚步,了解内部控制构建的过程中的相关需求。在不断的研究和审计过程中,找到企业发展中的关键步骤以及经营管理中的最为重要的控制点,评价和测估企业内部控制,并且做好预防和控制,加强在纠正错误中的灵活性,这样能够及时的发展问题,并采取有效的措施加以补救,大大的节约了成本的支出,同时也减少了不必要的浪费。内部审计要充分发挥职能,及时的做好风险评价和预测,对于内控实施和落实的效果加以审查。避免纸上谈兵,或者是制度只是摆设的现象发生,要将内控制度切实的落实,在公司的管理和运行中发挥作用。另外,对于风险的管控不能松懈,不断的加强分析和评估,企业的内部审计部门,要及时的提交审计报告,逐步的形成一种机制,及时的总结内部控制的进展和当中容易出现的问题,形成企业管理和发展的良性循环。

2.2 通过内部审计更好的落实企业内控机制的合理性

无论是事业单位还是企业,在实施内控机制的过程中,严格遵守国家法律和相关规定是最为基础的前提,同时也是保证内控体系完善合理的有效途径。企业在进行内控建设中,对于设置方面要合理合法,对企业比较重要的项目,或者是企业的主营业务要加强内部控制,对于一些高风险的项目更是要设置专门的内控机制,在问题出现的时候能够及时的解决。内部控制范围和领域,要与我国的法律法规相一致,在法律允许的范围内,进行不断的完善和创新,同时,企业的内部控制布局要跟企业实际的经营情况相吻合,尽量做到合理有效实施,同时也要将控制点加以区分,做到一目了然。控制程序的设立也是内控制度建立的关键和重点,对企业工作成效及盈利能力,不能

够产生消极影响。同时应加强文化建设和自身专业的修养,每一位企业的员工都要对企业文化充分的了解,并且注重个人的修养,只有这样内部控制的效果才能充分的发挥,并且及时的规范企业中的不足,从而更好地促进内部审计工作的开展。因此,通过内部审计能够更好的落实内控机制的合理性,覆盖的范围更加广泛。

3 企业内审与内控工作之间的关系

从辩证的视角着手出发分析,企业内审和内控制度之间的关系,可以通过以下三个方面论述。首先,企业内审对内控制度的形成有促进和推动作用。从动态视角来看,企业进行内控工作,目的是为了建立适合企业发展的内部控制制度,以此来约束企业行为,在此过程中所涉及的工作内容覆盖面大、相对较为复杂、时间的耗费上比较大。一般情况下,在制定企业内控制度的过程中,要根据企业目前整体的发展和综合实力去完善,涉及到的审核工作较少,所以内控制度相对不够完善,缺乏可行性与健全性。通过内部审计的手段,能够不断的细化内控中的不足,健全内控制度,加强和落实该制度的可行性。其次,内控制度也是企业内审工作质量提升的关键,呼吁企业内部工作人员增加对于内控与内审的认识,了解二者对企业发展的作用,促进内审与内控工作的同步发展,实现两者相互促进和结合,加强企业监督力度。第三,内部审计工作能够对企业内部风险进行评估,加强企业内控力度。现阶段,市场竞争十分激烈,在大环境的推动下,做好风险防范和预警工作十分重要,通过内部审计,对于财务风险的结果进行评估,更加具备客观性,同时能够更加的深入,并且能够辅助企业组织准确预测经营管理中所有风险。举

例而言,企业开展内审工作能够准确评估所投资项目的风险,在项目开发期间,合理控制投入资金,准确预测项目投资效益,避免企业陷入投资风险,确保项目的顺利完成。

4 结束语

综上所述,关注内部审计和内部控制,对于企业的稳定发展十分重要,二者之间的关系相辅相成、相互促进和制约。企业内部管理人员要充分理解和理解内部管理和内部审计的含义,结合企业的实际情况,为后续工作开展提供理论支撑,实现企业内部管理效率提升的效果。将内部审计和内部控制有效的结合,整合企业内部的各项资源,加以发挥和利用,保证企业内控制度的有效性,最终实现提高企业经营效率的终极目标。企业内部控制的实施,对于制度的落实具有促进作用,进而确保监督和管理的高效完成。

参考文献

- [1]陈志斌.信息化生态环境下企业内部控制框架研究[J].会计研究,2007(01).
- [2]李小青.公司治理结构对内部控制的影响[J].商业研究,2007(01).
- [3]王光远,瞿曲.公司治理中的内部审计——受托责任视角的内部治理机制观[J].审计研究,2006(02).
- [4]方浩.内部审计在企业内控中的重要作用之我见[J].中国乡镇企业会计,2018(08).
- [5]林道焕.谈内部审计在企业内控管理中的作用[J].现代经济信息,2018(08).