

审计内控机制与会计内控机制联系略论

寇端阳

(对外经济贸易大学 商学院,北京 100029)

摘要:审计内控机制与会计内控机制都是企业内控机制中的重要部分,这两者对于企业的长远发展具有重要意义。但实践中,很多企业因为没有充分对两者的关系进行把握,导致双方的工作相割裂,严重影响了企业发展。本文对此内容进行分析,探索审计内控机制与会计内控机制之间的联系,并提出一些两者有效协调与促进的措施,希望能够为企业高质量运转提供帮助。

关键词:审计内控机制;联系;会计内控机制;措施

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.05.058

1 引言

在企业发展过程中,审计内控与会计内控都是重要工作,这两者属于不同的运行体系,但都发挥着推动企业稳定发展的作用。会计活动是企业中最基本的管理活动,而审计监督则是配套手段,通过对企业内部控制工作进行完善,能够及时对各环节运行中所存在的风险进行排查,从而使企业各项经营活动严格依据要求来进行,促进企业经济效益和运行效率的提升。虽然企业审计内部控制和会计内部控制各自在独立的体系中运作,但是双方之间存在紧密联系,只有充分对两者进行协调,全面加强管理,才能使之作用得到有效发挥,为企业可持续发展保驾护航。

2 审计内控机制与会计内控机制的内涵和意义

2.1 审计内控机制的内涵

审计内控机制是企业针对审计工作所构建的,促进审计工作有效开展的方法制度、体系等。通过构建审计内控机制,能够使审计人员和其它工作人员严格依据规范开展工作,一方面确保了审计工作过程的规范和有效,另一方面能够发挥审计制度的“辐射”作用,使其他工作者也能够严格要求自己,规避工作中存在的不必要的问题,从而推动企业整体的稳定运行。具体而言,审计内控主要是对企业内部控制制度进行测试、监督、评价等,通过一系列监督、管理活动,对问题进行鉴定,最终找出解决问题、完善发展的措施。从本质来看,企业构建审计内控机制是对整体内部控制工作的再控制,是提升企业经济效益、改善经营管理的自我需要。

2.2 会计内控机制的内涵

会计内控机制是针对会计工作所构建的内部控制体系,其目的在于对会计工作进行规范,提升各环节工作的有效性。如通过不相容职务相分离、预算控制、授权审批、风险控制、财产保全控制等,实现会计工作流程的规范,

最大限度地发挥会计工作的价值和效益,带动企业的持续稳定运转。通过有效实施会计内部控制,能够对企业财务账目、资产等内容进行可靠度检验,促进资产动态监控水平的提升。

2.3 在企业发展中有效构建审计内控机制和会计内控机制的意义

在企业发展过程中有效构建审计内控机制和会计内控机制具有重要的价值和意义,对于企业的稳定持续运转十分重要。

2.3.1 促进企业各环节的规范化运转

在企业发展中,往往涉及到多环节的工作,包括产品管理、部门管理、职工管理、营销管理等,任何一个环节做不好,都会导致企业发展受影响,通过有效开展审计内控工作和会计内控工作,能够从审计和会计视角上对企业不同环节的运行流程进行规范。例如,通过开展会计工作,能够对企业不同环节上花费的资金进行综合考量,分析是否存在资金浪费或者分配不合理的问题,这就能够促进企业资金运用效率的提升,并推动资金运用过程的规范化。而通过开展审计工作,则可以对企业内控机制进行测试与评价,及时分析内控机制在哪个环节存在缺陷,并为企业领导改进内控机制提供参考,从而能够促进企业的良好运转。所以这两者对于企业的规范化运转具有重要意义。

2.3.2 增强企业的竞争实力,提升综合收益

从表面来看,审计内控机制和会计内控机制与企业综合实力的提升不存在关系,但是深入到内理可以发现,不管是审计内控机制还是会计内控机制的最终目的都是企业的有效运行,推动企业竞争力的提升。通过有效开展审计内控工作和会计内控工作,能够及时对企业的运行情况进行监督、检查和分析,找出运行中的问题,并及时进行改正,这就可以使企业在反思-改进-创新的过程中

不断循环前进,从而能够促进企业竞争力的提升。与此同时,随着企业规范化运行水平的不断提升,其也可以改变过去不合理的运行环节,实现多环节的协调共进,这能够在无形中促进企业综合收益的提升。

3 审计内控机制与会计内控机制的联系

3.1 双方都是企业内控机制中不可或缺的一部分

企业内控机制是企业所构建的,促进账目科学规范、资产完整准确、财务报告真实有效的体系,是一种内部管理的方法和程序。当前在我国市场经济快速发展过程中,我国企业所面临的竞争也更为激烈,经营环境日益复杂,企业要想适应这种变化,更好地规避风险,就需要不断提升内部管理的力度,严格依据各项要求执行政策,完成各阶段的预期目标。而这些工作的有效开展,离不开会计工作,在企业发展中会计控制发挥着重要作用,对于会计方针的制定、会计工作的开展具有指导意义,所以企业要从长远视角上构建会计内控机制。而审计内控机制是规范审计工作、提升审计效果的重要机制,审计人员需要严格按照审计内控机制对内控制度进行审查、测试和分析等,这能够促进审计工作效率的提升。所以可见,不管是会计内控机制,还是审计内控机制,都是确保企业内控活动有序开展的重要机制,其可以确保企业中的所有交易事项都依据正确的规范在合理的期间中被记录下来,并确保会计报表的编制符合准则要求,因此这两者都是企业内控机制中不可或缺的一部分。

3.2 双方共同服务于企业经营管理目标

企业经营管理目标是企业领导从全局出发制定的,指引企业发展的战略目标,该战略目标由多个小目标所组成,且这些小目标被分解到各个部门,甚至被分解到各个人员身上,只有大家共同努力,才能够实现战略目标。而为了促进战略目标的实现,企业需要对自身的运行环境进行规范,通过有效的手段鼓励员工完成目标,并对其工作过程进行优化。会计内控机制和审计内控机制就是对企业运行环境、运行过程进行规范的重要手段,通过有效开展会计内控工作,能够提升各位人员的风险意识,培养员工良好的职业道德与素养,并使之严格依据各项流程对工作过程进行完善,促进各项工作的有序开展。而通过开展审计内控工作,则能够对各个环节的运行情况进行监督和检查,及时找出运行中存在的问题,并在问题对企业造成损失之前对其进行处理,降低企业的威胁。因此可见,会计内控机制和审计内控机制都服务于企业经营管理目标,是企业持续运行的“左膀右臂”。

3.3 双方都是推动企业发展的监督手段

在企业发展中,审计内控和会计内控是分离的,双方有不同的管理目标和管理模式,在企业运行中是自成体

系、有效独立的,但两者的最终目标都指向企业的发展战略,是推动企业不断提升执行力,取得经济效益和社会效益的监督手段。在企业发展中,要想达到战略目标,离不开各部门的有机配合,而为了促进目标的落实和执行,还需要运用合理的方法进行管理,审计内控、会计内控就是这些方法中的一部分,如此可以及时对企业运行的问题进行呈现,使各位员工都向着企业目标持续前行。此外,审计内控和会计内控还可以充分发挥监督考核作用,如对员工的工作进行监督与考核,根据各项数据信息对员工的工作情况进行展现,对不同阶段的考核结果进行分析总结等,这可以帮助员工充分认识自身,化解冲突,并树立明确的工作方向。由此可见,企业审计内控和会计内控都是推动企业发展的监督手段,对于企业的持续运行具有较好的指导力。

3.4 双方相互促进、相辅相成、互为一体

虽然在企业发展中,会计内控机制和审计内控机制各自有着自身的作用,在不同的领域中持续服务于企业发展,但是这双方是不可分割的主体,相互之间有机联系,且相辅相成。如果企业会计内控机制能够得到有效把握,那么就能够促进会计部门的良好运转,且可以提升会计工作的规范性和有效性,如此会计人员就可以更为有效地对其它各个部门人员的工作进行规范,促进企业整体的良性运转。与此同时,因为会计内控与审计内控在工作内容和方向上存在衔接,审计工作包含了对会计工作的审计,所以随着会计工作水平的提升、会计内控机制把握的逐渐充分,审计内控机制也能够得到有效把握。也就是说,会计内控机制的科学把握能够促进审计内控机制目标的实现,且能够推动审计内控机制高效运行。从另一方面来看,审计内控机制的作用在于对审计工作进行规范,而随着审计工作水平的提升,公司的运行环境会不断好转,这就会作用于会计工作,使会计内控机制的发挥有更为良好的环境,从而实现会计内控工作的进步。所以,总体来看,会计内控机制与审计内控机制这两者之间是相互促进、相辅相成的,双方互为一体、不可分割。

4 促进审计内控机制与会计内控机制有效联系的措施

4.1 转变思想观念,深化对两者的认识

审计内控机制与会计内控机制是企业运行中的重要部分,为了促进两者的有效联系,共同助力于企业发展,企业领导要转变思想观念,对两者的作用进行深入认识,还要掌握专业知识,站立在企业全局层面上对两者进行协调。只有企业领导充分认识到审计内控和会计内控的联系与区别,明确其在企业不同领域中的关键作用,才能制定更为有效的工作规划,并给予审计工作、会计工作等一定的独立性,使之更有效地发挥作用。例如,企业

领导可以利用空余时间多阅读一些审计、会计等方面的书籍,或者在日常工作中加强与审计人员、会计人员的联系,深入到内理对这些工作进行分析,提出完善和改进建议。同时,还要对员工加强引导和教育,鼓励员工对审计工作、会计工作等进行了解,分析其重要性,并在工作中自觉遵守流程和规范,为会计内控与审计内控工作的开展营造良好环境。此外,也要对会计和审计工作者加强宣传,使他们明白自己工作的重要性,始终严格要求自己,不断取得进步。

4.2 构建科学完善的内控机制

审计内控机制与会计内控机制都隶属于企业内控工作,为了促进两者的有效联系,企业还应当构建完善的内控机制,从整体层面对两者工作进行协调。当前在市场经济快速发展过程中,我国企业所面临的压力日益加大,市场竞争更为激烈,很多企业为了提升发展成效,对业绩更为关注,而忽视内控机制建设,导致审计工作、会计工作等的作用难以展现出来,影响了企业的持续运转。为了规避这一问题,企业要构建完善的内控机制,站立在企业发展的长远视角上对各项工作进行规范,如构建综合会计内控工作和审计内控工作的机制,使两者能够在制度的引导下得到有效融合,或者利用互联网构建审计工作与会计工作有效联系的平台,将企业运行中的各项信息通过互联网呈现出来,便于各部门人员综合分析工作情况,会计人员可以通过平台对信息进行搜集和分析,审计人员则通过平台对信息进行整合,科学开展检测、审计等工作。只有建立完善健全的内控机制,为两者融合营造平台和载体,才能够真正使双方发挥合力,取得1+1>2的效果。

4.3 培养高端审计与会计人才

审计内控机制与会计内控机制有效融合,充分发挥合力,是一项系统复杂的工作,不仅需要在工作流程上实现融合与协调,而且还要从全局上对两者的工作目标、工作方式等进行综合考虑,寻找两者的均衡点,使各方工作者在保持原有工作质量不下降的基础上为企业发展带来更多的潜在价值。而要想达到这一目标,离不开高端审计与会计人才,只有他们的综合技能较高,对审计工作和会计工作的认识较深,且掌握大量专业知识,才能够从更高的层面对双方工作进行系统考虑,才能取得理想的效果。因此培养高端审计与会计人才显得十分重要,具体可以从如下几个方面出发培养高端人才:第一,把好招聘关,在招聘审计人员和会计人员的过程中,要尽量招聘经验丰富的人员,且要对每一位应聘者进行综合考察,选择契合企业需要的人员;第二,注重对现有审计人员、会计人员的培训。企业要定期对现有的审计人员、会计人

员等进行培训,一方面可以安排专业人员对其开展培训,或者从外部引进专业人员开展系统培训,另一方面也可以为审计人员、会计人员等提供外出学习的机会,鼓励其到其它优秀企业中参与学习;第三,鼓励审计人员、会计人员加强自主学习,构建激励措施。当前在新时期背景下,企业的发展面临着诸多机遇和挑战,不仅业务范围逐渐拓展,而且审计工作、会计工作等也得到了改革和创新,所以审计和会计工作者原有的知识体系已经难以满足需要,只有加强学习,不断提升综合技能,才能适应时代的发展趋势。企业审计人员和会计人员要充分认识到这一形势,在日常工作中加强新知识学习,不断探索和钻研。企业为了鼓励审计人员和会计人员开展学习,也可以构建激励措施,例如定期对他们的技能进行考核,根据考核结果为其颁布奖励。如此能提升他们的工作热情,在企业中形成良好的学习氛围。

5 结束语

审计内控机制与会计内控机制都是企业运行中的重要部分,这两者之间存在千丝万缕的关系,都是促进内部控制体系高效运行的重要手段,在运用过程中不仅要对其不同进行区分,而且还要对双方加强联系,并从转变思想观念、构建科学完善的内控机制、培养高端人才等方面探索两者融合的方式。只有工作者对这两者有深入认识,明白双方的联系,并主动加强管理与创新,才能使其作用更大限度地发挥出来,对企业稳定运行带来更大的价值和意义。

参考文献

- [1] 邝兴吉.财务报表与内部控制整合审计案例研究[J].财会通讯,2018(31):43-47.
- [2] 唐大鹏,王美琪,滕双杰.内部控制导向下的会计基础工作研究[J].中国注册会计师,2017(11):106-109+3.
- [3] 叶陈刚,裘丽,张立娟.公司治理结构、内部控制质量与企业财务绩效[J].审计研究,2016(02):104-112.
- [4] 李瑛玫,楚有为,杨忠海.内部控制、中期审计与年报审计延迟[J].审计与经济研究,2016,31(02):52-60.
- [5] 黄韬.应对操作风险:“加强监管”还是“健全市场”?——我国商业银行内部控制法律机制变迁的路径选择[J].上海财经大学学报,2015,17(06):57-66.

作者简介:寇端阳(1983,6-),女,汉族,河南郑州人,对外经济贸易大学商学院,在职人员高级课程研修班学员,研究方向:会计学。