

# 企业内审与内控之间的关系探究

尹伟红

(吉林油田公司审计部,吉林 松原 138000)

**摘要:**受我国经济发展速度加快影响,企业在获得更多发展机遇的同时,也面临了更多的发展挑战,要想能够长远健康的发展,企业就要学会进行内部控制,营造稳定的生产经营环境,学会将发展挑战转变为发展机遇。所以,在企业发展过程中,应当更加注重发展风险的控制和挑战应对,做好内部管理工作,提前预防发展风险。而良好的内部管理工作开展离不开内部审计帮扶,因此企业必须对内部审计工作推进引起重视,认清内审与内控工作之间的本质区别以及关系,科学开展内部审计活动和内部控制活动,让内审工作和内控工作能够相互作用,充分发挥内审工作和内控工作作用,保护企业发展策略落实。基于此,本文将对企业内审与内控工作之间的关系进行简要探究分析,论述内审工作与内控工作的含义,为内审与内控工作提供参考。

**关键词:**企业;内审;内控;关系

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.07.031

为了保证企业能够有更稳定安全的发展环境,企业在经营生产过程中应当对可能存在的风险进行提前预测和预防,做好企业发展风险管控。在企业发展风险管控中,内部审计和内部控制方法是常用的风险管控手段,但两者之间有本质含义上的差别,所以为了能够有效区分内审工作和内控工作差别,充分发挥内审工作以及内控工作的作用,本文将就此进行简要分析探讨,厘清内审工作和内控工作的本质含义以及关系,寻找合理的开展方式。

## 1 企业内审和内控的含义概念简述

### 1.1 企业内审含义概念简述

从本质含义上来区分,企业内部审计工作直白来讲就是对内部经营生产活动进行监督,通过监督审核查找企业经营生产活动可能潜藏的风险,针对性分析风险诱发原因并提前进行风险预防和控制,维护企业经营生产活动稳定进行,帮助企业落实发展战略。可以说,监督企业活动以及防控企业风险就是内部审计工作的主要内涵。<sup>[1]</sup>其次,内部审计工作还有更为明显的特点,就是其在工作过程中始终保持独立性,工作活动推进和工作结果不受任何一个部门影响,能够客观准确地反映出企业活动情况,为企业活动和决策落实服务,满足企业生产发展需求,有效分析企业活动内外部环境,并将企业内外部环境不利因素大大降低,从根本上维护企业稳定发展。所以,内部审计工作对于企业发展的重要性不言而喻。企业在发展战略落实推进过程中,容易受各方面因素影响而致使发展战略推进受到阻碍,因此更应该重视内部审计工作实施,借由内部审计工作预防控制影响因素产生,营造安全的企业活动环境。

### 1.2 企业内控含义概念简述

从本质含义上来区分,企业内部控制工作层面相对来说更为宏观,因为企业内控更加强调的是对企业制度的制定,是一项制度化的管理工作,为维护企业制度制定推行

而进行的,能够有效约束企业经营生产活动,确保企业各部门有序执行自己的任务的职责,理清企业各部门责任义务,避免企业在经营生产过程中因为不利因素和职责不清问题而出现活动风险和工作错误。<sup>[2]</sup>企业内部控制工作开展主要目的就是为了能够加强企业经营合法性,对企业经营发展风险防范控制也有一定的作用。如果一个企业缺乏内部控制工作,那么其经营发展活动将无法受到管控,企业内部工作环境也会变得懒散,战略发展决策无法得到落实,企业未来发展道路也会被限制。与内部审计工作存在最明显的差别就是,企业内部控制工作不具备独立性,它是要同企业其他部门进行联系的,只有加强部门之间的联系沟通,才能更好掌握并管控企业各部门工作,让企业各部门接受内部审计,引导企业经营发展活动推进,让企业能够获得发展助推力。因此,企业要想落实发展目标,必须对内部控制工作实施引起重视。

## 2 企业内审与内控工作现状

内部审计工作以及内部控制工作对于企业未来发展和战略目标实现有着极为重要的意义,两者之间也有着密不可分、相辅相成的关系,只有明确了解内部审计工作和内部控制工作的含义,才能着手进行有效的企业内部管理,科学引导企业健康发展。但从企业当前内审与内控工作现状来看,不少企业依旧存在工作问题,内审与内控开展缺乏深度,无法充分发挥工作职能,企业也难以借助内审工作和内控工作实现进一步发展目的。究其原因,造成企业内部审计工作和内部控制工作开展效果不理想主要是因为管理层人员对两项工作的本质含义区分不清,在实际工作过程中容易混淆内审和内控,容易阻碍内审工作和内控工作的推进。<sup>[3]</sup>高效的内部审计工作和内部控制工作需要依靠市场环境信息、国家经济政策并结合企业发展目标进行考虑,但受企业管理层人员对内审和内控工作本质混淆问题影响,基层工作人员对于内审和内控工作的细

则了解也不够明确,容易对内审工作和内控工作的广度、深度造成影响,降低内审工作以及内控工作权威性。另外,企业还缺乏专业工作人员开展内审工作和内控工作,现有的工作人员知识体系和工作经验配备很难支撑高质量内审活动以及内控活动开展。所以要想提升企业内审与内控工作质量,必须对此引起重视,从企业内审工作与内控工作现状出发考虑,厘清内审与内控工作本质和关系,培养专业的审计工作人员,针对性开展内部审计活动以及内部控制活动。

### 3 企业内审与内控之间的关系探究

#### 3.1 企业内审实施有助内控工作效率提升

企业内部审计工作的推进能够有效提升内控工作效率,加快内部控制工作在企业中的推进,落实企业内部控制工作开展目的,有效发挥企业内部控制工作的作用。因为通过内部审计工作,企业各部门工作情况和战略发展目标完成情况可以有效反馈,如果企业内有部门在职责和任务完成过程中出现消极工作状态以及不按照工作要求开展工作活动的情况,也能够及时检测核查到,为企业内部控制工作开展提供清晰的方向指引。且内部审计结果也能够作为企业工作情况考核依据,引起企业工作人员重视,促使企业各部门以及员工积极配合企业工作活动推进,内部控制工作也能够更快速地在企业中实施,对企业活动进行科学监督和管控。同时,如果企业内部控制工作存在疏漏,也能够通过内部审计活动有效检测反馈,所以企业内部审计活动推进还有助于企业内控工作内容完善,提升内控工作和企业实际情况的适应性,保证企业内控工作积极效用的发挥。所以,企业要想做好内部管理控制工作,就要对内审工作开展引起重视,通过科学的内部审计引导内部控制工作推进,维护企业经营发展目标顺利达成。

#### 3.2 企业内审有助内控风险评估体系建立

风险评估一向以来都是企业内部控制工作的重心内容,内部审计活动的实施有助于企业风险评估体系建立,能够有效辅助内部控制工作开展,帮助企业提前规避潜在的风险因素,增强企业风险预防应对能力。企业经营发展依靠市场,而市场发展环境又变化莫测,随时都可能潜藏发展风险,对企业经营造成危害,所以为了能够提前应对风险因素,控制并降低经营风险发生概率,企业会制定相应的内控风险评估体系对经营发展活动风险进行提前预测评估,风险评估体系建立全面性和科学性也会直接关乎企业风险预防管控效果。<sup>[4]</sup>在企业中推行内部审计活动,可以从企业运营活动各方面审计检测企业活动情况,仔细排查企业活动是否存在风险,并对排查出的风险进行分类归档和针对性解决措施制定,控制潜藏风险对企业发展的影响,提升企业内部控制工作动态性,帮助企业内部控制形成动态化的风险监管系统。同时,在内部审计过程中,审计人员也能够结合相关政策的变化对现有的内控风险评估

体系内容进行调整,优化不合理的风险评估体系内容,不断完善企业风险评估体系,保障企业内部控制成效。

#### 3.3 企业内审有助内控工作制度体系完善

内部审计工作实施有助于企业内部控制工作体系完善,科学评估内控工作制度体系是否符合企业发展管理需求,能够为内控制度体系的制定提供意见参考和方向指导。对于企业内部管理工作来说,制定科学全面的内部控制制度体系能够引导内部管理工作开展,避免出现内部管理疏漏问题,所以企业在内部控制过程中特别注重工作制度体系的建立,在工作制度体系建立时,也会结合企业经营发展目标、管理要求进行综合考虑,多方面分析内部控制工作制度内容。但是市场发展环境和国家经济政策是不断变化的,而企业经营发展又依托市场环境以及国家经济政策进行,所以为了保证内控工作效果,企业需要跟随经营发展环境变化进行内控工作制度体系完善。内部审计活动的开展就能够对内控工作制度体系完善性进行客观公正的评价,独立的对企业预算工作、资产管理情况、风险情况等监督评价,针对评价结果给出科学的建议,及时发现企业内部控制存在的问题,加强企业内部控制环节之间的联系性,有效修补企业内部控制工作漏洞,提升企业内部控制工作严密性和科学性。<sup>[5]</sup>企业内部控制工作制度体系也可以在内部审计引导下进行有效补充和调整,提升内部控制制度体系完善性,保障企业经营发展活动可以始终得到严密管控。

#### 3.4 企业内审实施有利于内控执行力加强

企业具备高强的执行力度才能有效提升内部控制工作效果,确保内部控制工作在企业中的推行,而内部审计工作实施从一定角度上来看,对企业内控执行力度提升有间接性的作用。在企业内部审计过程中,审计人员会按照审计要求以及制度内容对企业活动进行科学审计,企业各部门之间的信息也能够通过审计活动进行及时交流,企业资金使用情况、预算执行情况、授权审批合理性均能够得到有效反馈。如果在内部审计过程中发现有部门或者人员存在违规操作的情况,审计人员也要做好证据收集和记录工作,由专人进行企业数据信息记录审查,以分级管理和权限设置的形式做好内部审计信息管理,让企业不合理工作情况可以及时发现并纠正,加强企业内部管控力度。在全面的内部审计活动下,企业人员工作责任心以及工作职责履行意识能够被有效激发,可以督促企业员工严格按照既定的计划开展企业活动,落实企业内部控制工作。

#### 3.5 企业内审有助良好内控工作环境创造

良好的工作环境能够激发企业工作人员工作上积极性和工作积极性,避免企业内部因为工作氛围懒散而出现工作问题,便于企业内部控制管理活动推进,而内部审计工作的实施,则能够通过合理的审计方式和科学的审计流程帮助企业营造良好工作环境,有助于企业内控工作效果优

化。因为企业在内部审计活动中,需要按照企业管理层要求和企业发展要求服务企业活动,从企业制度职责履行情况、人力资源管理情况以及企业文化建设情况进行全面审计分析,所以企业内一旦存在不利于良好工作环境营造的风险因素,就能够及时解决,从而创造更好的内部控制工作环境。例如在企业制度职责履行管控过程中,内部审计会检测企业所制定的内控制度体系内容是否全面科学,是否清晰分配了各部门的工作职责和义务,企业决策制定、执行以及监督工作开展是否相互分离、制约,以此达到优化企业制度体系,提升内控工作效果目的。在人力资源管理审计过程中,企业审计人员会对人员招聘制度、考核制度、培训体系等进行检测监督,科学反馈企业人力资源管理和应用情况,避免出现人员浪费,保证人力资源管理能够满足员工需求,提升员工对企业的认同感、归属感、满足感,从而全力配合企业进行内部活动,增强企业内部控制力度。另外,企业文化作为企业发展的灵魂,内部审计工作的开展也能够有效检测企业核心理念是否符合企业当下发展需求,是否能为企业未来发展做有效引导,督促企业内部凝聚力加强,让员工一心为企业发展服务。

### 3.6 企业内审有助内控信息交流效率提升

高效的企业内部控制工作开展需要依靠充足的信息参考,进而确定内部控制方向,所以在企业内部控制活动中,要想提升内控工作力度,就必须加强内控信息交流效率,确保企业内部各部门人员能够及时交流,内部控制工作推进也有充足的信息数据参考。内部审计工作的实施恰好能加快企业内控信息交流效率,间接提升企业内控工作质量。因为在企业内部审计活动中,审计人员不仅仅要对企业经营发展目标实施情况、资产利用情况、部门员工职责履行情况进行审计核查,还要收集审计过程中的信息,并按照相应的信息交流范围以及权限进行内部信息整理和传递。借助内部审计活动信息传递,企业内控能够有更丰富的参考信息。同时,企业审计人员还要综合性分析所收集的信息是否存在潜藏的风险信息,并针对此研究相应的风险应对策略,以便及时进行内部风险管控。在信息收集分析过程中,企业内部信息可以进行快速地流通和利用,企业各工作部门之间的联系也能大大加强,为内部控制工作推进提供丰富全面的数据信息参考,让内部控制工作实施有明确的方向和重点,而不是盲目开展,只能浅薄地停留在表面。所以,内部审计工作对于企业内控工作实施效果提升有一定促进作用,两者之间相互作用,企业可以根据实际情况以及内审和内控的工作含义开展工作活动。

### 3.7 企业内审有助内控监管工作力度加强

此外,企业内部审计工作实施还能够有效加强内控监管的工作力度,让企业经营发展活动在内控监督下有序开展。监督反馈是企业内部控制工作实施的前提,加强企业监督力度能够有效提升内控工作效果,而内部审计工作实

施,从本质含义上来说就是对企业活动进行监督反馈。所以,借助内部审计工作,企业内控监管力度可以进一步提升。在企业内部审计活动中,企业审计工作人员按照相应的审计工作制度和审计工作流程要求对企业各部门和人员的职责履行情况和工作活动情况进行审计,核查企业各部门以及工作人员是否认真履行工作职责,借助审计结果反馈引起企业内部重视,纠正企业内部工作存在的问题。同时,内部审计结果还能够作为企业内部管理策略调整和人力、物力资源调整的依据,确保企业内部管理活动有序推进,人力资源和物力资源能够得到合理分配,消极工作情况也能够及早解决,辅助企业构建全面、动态化的内部监督系统,科学管理控制企业经营活动实施。在严格的内部监管下,企业经营活动能够降低风险,始终围绕企业发展要求推进,经营发展活动实施也能够得到有效管控,实现发展自控和企业经济效益稳定增长目的,杜绝内部资产铺张浪费以及贪污流失问题发生,保障企业经营发展活动安全开展。

### 结束语

综上所述,企业内部审计工作和内部控制工作之间相辅相成,内部控制工作效率、工作效果以及工作质量,通过内审工作辅助能够有效提升,大大加强企业内控力度。同时,借助内部审计实施帮助,企业还能够有效完善内部控制工作制度,建立科学的风险评估体系,加强企业各部门交流联系,维护内控工作在企业中的落实,监督内控工作推进,为企业内控开展创造良好的工作环境。无论是内部审计工作还是内部控制工作,对企业发展都有不可忽视的作用,所以企业应对内审工作推进和内控工作推进引起重视,根据内部实际情况和工作需求进行内部审计和控制工作,推动企业可持续健康发展。

### 参考文献

- [1]常瑞芝.企业内审与内控工作之间的关系探究[J].经济视角(下),2018(02):113-113.
- [2]唐立婷.试论企业内审与内控工作之间的关系[J].现代营销(下旬刊),2019(04):152-152.
- [3]徐苗青.探讨企业内审与内控工作之间的关系[J].经济视野,2019(03):117-117.
- [4]刘刚.关于企业内部审计与内部控制关系的探究[J].财会学习,2018(12):108-109.
- [5]零庆忠.关于企业内部审计与内部控制关系的研究[J].现代经济信息,2019(10):134-136.

作者简介:尹伟红(1971.8-),女,汉族,吉林九台人,大学本科学历,中级审计师,研究方向:企业内部控制、内部审计。