

企业内审与内控工作之间的关系分析

佟 玲

(吉林油田公司审计部,吉林 松原 138000)

摘要:内审和内控和内部控制均是企业规模和实际经营范围扩大产物,核心目标为完善优化企业自身管理采取的有效举措。内外环境动态化变更下,企业生存和发展过程中面临风险显著增加,对内审和内控和内部控制提出严格的要求,需积极梳理企业内审和内控工作关系,提出二者优化协调发展措施,有利于实现二者良性互动,从源头降低企业实际经营风险,显著增加企业经济效益。针对企业内审和内控工作全面贯彻及落实,可及时确定企业内部存在的问题,并深究其核心因素,提出针对性解决措施,提高企业管理水平。企业内控机制直接关乎企业未来发展,基于审计层面,如何促使企业内部控制得以全方位贯彻,凸显其自身有效性,是现下急需思考问题。本文主要阐述企业内部控制与审计关联性,分析影响内部控制有效性核心因素,提出促进其发展有效性策略。

关键词:内审和内控;内部控制;关系;优化策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.08.070

1 引言

审计工作作为企业重要工作内容之一,主要是内审和内控人员依照相关审计准则,对各项业务活动审计监督;企业加强内部控制制度建设,有助于内部各项活动规范性实施,保证各项资金执行严格依照相关要求实施,提高资金利用率。经济高速发展背景下,市场环境愈发复杂,企业生存及发展过程中面临的困难增多,尤其为企业财务不良事件增多,且涉及金额较大,加之融媒体信息传输高效,国家及社会高度重视。产生上述问题因素较多,企业内控机制自身缺陷,以及执行过程中不足作为核心原因,所以采取有效措施提高内控能力,对内部控制相关制度予以完善,促使企业处于良好环境中运行至关重要。

2 企业内审与内控工作之间的关系分析

企业内部控制可从本质层面避免财务人员通过自身职务便捷性,开展一系列不良行为,内部控制构建核心目的在于保证企业业务管理更具标准化、规范化,规避企业实际运行中产生风险。内部控制构建可促使企业内各部门、人员对自身具有更明晰认知,因现下发展过程中部分企业自身管理水平较低,内部分工不明晰,各部门监督机制缺失。通过完善企业内部控制机制,为各部门明晰自身职责及工作开展提供导向,提高工作效率及质量,为企业发展贡献自身微薄之力。内部控制可对企业经济活动开展风险予以管控,为制定制度、实施方法等预设,促使企业良好发展,资金使用安全得以保证。内审和内控是内控核心构成,更是监督和评价内部控制强有力的举措,内审和内控对控制环境以外的内部控制要素实现再控制,监督内部控制实际运行状况。审计主要以风险为核心导向,对企业各项业务开展中存在风险及内控缺陷进行综合性评估,以此优化企业管理结构,完善企业内部控制,两者最终达成目标具有统一性,两者作为单一性个体,又是相互间依存,

具有不可分割的关联性。审计作为监督和评价内控重要举措,积极对控制环境以外要素进行再控制,监督内部控制实际运行,做好动态化评价,提出针对性整改建议,保证内控系统始终在不断完善、改进,达成内控目标。审计和内部控制均为企业治理要求,均作为企业管理举措,内部控制可为审计良好发展起关键性作用,设计并运行优良内控,有助于内审和内控工作有序实施,降低审计风险,提高审计工作效率及质量。内审和内控是内部控制体系核心构成。内审和内控综合性分析问题形成的原因和影响,可助力管理人员不断完善内部控制,保证内部控制有效性^①。

3 企业内审与内控工作中存在的不足

新时期背景下,企业内控管理,是企业内部各项工作落实的保障,更是促进企业可持续发展重要途径,将企业内部资源整合,提升资源利用率;内审和内控是现代管理及控制核心内容之一,内审和内控是提升企业核心竞争力以及增加价值的重要路径。受多方面因素的影响,内审和内控工作存在以下几方面不足:

(1)内审和内控面对独立性挑战。新形势下,企业内审和内控要充分发挥自身价值,正确做好自身角色定位,助力企业发展建设。受多重因素影响,导致企业内审和内控独立性难以凸显,影响相关部门自身职责履行,主要体现在以下几方面:第一,企业内审和内控相对独立性。从本质层面分析,企业内审和内控并非真正意义的独立,更多止步于相对性独立层面,审计与计委、审计部门,内审和内控业务活动开展受组织内部因素影响,造成内审和内控难以实现真正独立性,约束其自身职能履行。第二,人员的相对客观性。企业内审和内控实施者为企业内部人员,其与多个利益存在一定的相关性,致使内审和内控工作客观性缺失。未推行监督机制,未与其实际薪酬做好联动,无法激发员工工作积极性。同时审计人员与被审计处于同一“屋

檐”,自身观念及心理偏离工作初心,形成不良的审计工作氛围,审计人员缺乏驱动力深层次挖掘审计问题。此外,企业对内审和内控宣传力度不足,人们对内审和内控工作存在一定偏差,为进一步维护工作关系,一些相关人员出于自身利益考虑,导致最终审计工作开展客观性丧失。第三,确认与咨询潜在矛盾冲突。企业发展过程中,内审和内控自身功能不断增多,涉及工作范围和领域逐渐扩大,更强调立足企业整体战略层面出发,做好各类活动风险管控,要求内审和内控人员需从组织管理、治理等层面,审查企业内部经济活动和业务流程,并提出自身可行性建议。若审计人员对该项业务审计过程中,需进行自我评价,进而弱化审计工作独立性、客观性及公正性。因此,如何把控审计工作尺度,克服确认与咨询功能相互间矛盾,作为企业内审和内控急需解决问题。

(2)企业领导重视度不足。未正确认识内控和内审制约价值,部分企业内控管理进入瓶颈期,处于边缘化特点。由于企业领导人员,对内控和内审管理约束价值认识缺失,将核心置于业务开展层面,片面认为内控管理属于财务范畴内,使内部人员内控意识薄弱,促使内审和内控工作分工缺乏明晰化,业务开展较为单一,多数状况下只开展简易化的财务审计、内控控制工作,促使其内审和内控工作自身广度、深度难以扩展和延伸,实施各项工作活动时,难以发挥内控管理约束价值,无法将具体化责任落于实处,弱化内审和内控工作的权威性,不利于企业可持续发展。

(3)内审和内控工作有效性不佳。企业内审和内控工作缺乏综合性、科学性,内部工作人员实际分工缺乏合力性,正式实施过程中由于部分企业对内控和内审管理认识不足,造成其核心点定位脱轨,相关制度适用性较低,难以满足现代企业发展要求,同时,未立足战略层面制定,造成制度整体性缺失,形成分散化局面,促使企业内控和内审制度建设核心不足,难以为内审和内控工作有序落实提供支持。此外,内审和内控工作流程缺乏合理性,内控和内审管理职责划分缺乏明晰,部分单位存在一岗多兼职现象,不相容岗位未有分离机制提供保障,并未持续将相关工作流程进行优化,促使其工作有效性难以提升^[2]。

4 企业内审和内控工作实施策略和建议

企业开展内部管理过程中,内审和内控工作都需积极做好协同,共同参与部分重大战略决策的制定和修正,内部审计要发挥关键性工作。为积极发挥内审和内控工作优势和价值,需充分结合上述梳理二者的关系,积极做好二者协调发展,为企业创设良好的发展环境,凸显企业核心竞争力。

4.1 构建内部控制评价和监督机制,掌握内部审计着力点

构建完善的内部控制评价与监督机制,主要是依照各岗位落实内部控制相关任务目标,强化内部控制运行考

核,以此加强工作人员对内部控制重视程度,履行自身岗位职责。需建立单一化内部控制职能部门或确认相应的牵头部门,积极引入平衡计分卡、关键绩效指标等绩效评价考核方式,将实施内部控制实际状况作为考核核心参考指标,加大对内部控制评价力度,提高对内部控制活动检查监督力度。企业需充分结合实际状况,从多层次、多视角采取措施加以防范,并持续性改善财务管理工作流程,保证内部控制体系有序性、规范化。十九大会议中明确指出改革审计管理体系重要部署,提出需构建统一高效审计监督体系,并达成全方位覆盖。现下为保证企业财务管理水平提升,需充分发挥内部审计职能,需结合企业未来发展实际状况,构建完善的内部审计机构,将其与财务部门进行分离,始终保持其自身独立性,确保审计人员开展工作客观性及真实性,积极对内部经济状况进行追踪及评估,第一时间以报告形式提出相关问题,对相关问题进行深层次分析,提出相应的整改建议,保证企业各类资金应用透明化,提高财务管理水平^[3]。

4.2 转变审计视角,促进企业内部控制制度完善

采取针对性措施,强化企业内部审计工作,循序渐进展示审计工作能效,创新原有工作理念,从不同角度创新改革审计工作。审计层次上,应逐步提高审计工作预见性、前瞻性,树立新时期思想观念,以强化制度作为切入点,按照企业实际发展状况,完善内控制度,并保证其具有合理性,以此判定内部控制制度实施有效性。应按照企业实际状况,建立企业内部各部门工作流程制度,将实际工作中易出现问题环节予以把控,促使各项工作实现规范化。依托内部完善的管理制度,以此吻合企业发展方向,以及时代发展潮流,全面将内控制度贯彻于各工作细节中,呈现制度建设完善及落实成效,在企业监管中发挥价值。充分结合审计重点,以此为基础编制完善的内控工作计划,需充分结合企业未来战略发展目标,提出内部控制工作关键内容和关键审核环节,编制季度、年度内控计划,审计相关部门需结合工作计划发现新问题,动态化做好优化和调整,实现工作计划有序实施。

4.3 科学布设内部审计机构,提高内部审计独立性

为保证内部审计工作落于实处,获取良好的审计成效,保证企业各项活动顺利实施基础上,有效保护资金用于实处,需设置独立的内部审计部门。一方面,需保证审计部门与其余职能部门并无利益关联;另一方面,严控基础工作,特别是审计人员配置、资金支持等,应保证审计人员与其他部门人员并无利益关系,保证财务审计部门独立性,为后续工作开展客观性、公正性做以支撑。此外,审计人员需为专职人员,禁止出现兼职现象,以免受其他工作干扰,分散审计人员工作精力,影响最终审计成效。只有组织、人事和经费等方面独立,对内控监督与评价方可凸显客观性和公正性,突出内部审计在内控中关键性作用,针对规模较大的企业,尤其是上市企业,可在监事会下布设

相应的审计委员会,全面领导内部审计工作,保证内审机构和人员制定审计计划、实施流程等方面均自主性实施,不受其他个人或企业的干扰与影响⁴。

4.4 围绕加强风险管理理念,实现内部审计与内部控制有机结合

内审和内控均需充分参与风险管理中,并客观评价关键的风险因素,以此为基础对企业风险管理体系做好优化和改进,为企业治理提供保证。审计开展内控管理工作过程中,需加强风险防范内控力度,并加强廉政风险防范机制建设,为各项工作准确决策提供保证,健全各大决策管理体系。同时,应重视内部资金管理,构建内部收支管理机制建设,合理分配财务核算及执行岗位,利用信息技术对审计内部资金利用进行全方位管控,从而增强资金利用率以及安全性。此外,还应不断完善和优化风险评估机制,针对各项经济业务活动开展,应实时关注市场环境,准确管控经营活动中面临风险,进行全方位监管。可以季度为单位进行评估,将单位内部活动及外部环境影响因素,均纳入评估范围内,有效规避各类经营风险。立足企业可持续发展层面,内部审计更强调企业未来发展,将影响企业目标实现各类风险为切入点,评定内部控制是否健全、关键控制点是否有效控制薄弱环节等,系统性评估风险管理与控制,对组织目标实现影响程度。风险审计基于风险管理层面,审计主体通过准确审计企业面临风险、风险评价等工作,更倾向于风险管理鉴定。内部审计融入风险管理,不仅有助于企业良好发展,而且作为企业内部单一、客观的活动,其是企业治理最具价值构成要素之一,在风险管理中发挥重要作用,不管是内部审计,还是风险管理,均可从两者融合中提高效率,为企业创造更多的价值。始终以风险管理理念为核心,进一步加强内审和内控结合,达成风险管控目标,内控与内审相互作用产生的协同效应显著提升企业运营效率,提高各类资源高效化应用,形成持续性竞争优势⁵。

4.5 扩展内部审计服务领域,为内部控制提供管理咨询服务

原有内部审计工作开展核心任务目标为“查错纠弊”,工作重点在于传统财务审计,自身发挥的关键作用局限于事后控制,随着当下经济高速发展,企业内外部实际经营环境不断变更,内部审计需积极转变原有工作理念和重点,针对管理和控制方面的缺陷提出行之有效的改善优化措施,为企业内部精细化管理、决策做以支撑。由于内部审计在内控中关键性作用,以及内审人员对内控相关状况充分掌握,促使管理咨询服务应纳入内审工作范围内,处于企业内控制度制定和实施完善过程中,第一时间与内审部门做好衔接,向内审部门进行咨询,交由经验丰富的内审人员从整体层面做好统筹规划,提出可行性较高的建议,以免内控制度制定过程中缺乏宏观性,获取较佳的成效。内审和内控审计完善度和运行程度进行评审,提出相应的

优化措施,内审机构应积极做好角色转变,更多给予服务等方面支持,以一个咨询专业角色发挥作用,促使被审计部门或单位需充分对自身业务和风险进行系统化评价和控制,形成风险管理全员、全要素参与,发挥内部审计防范风险的关键性作用⁶。

4.6 借力信息技术,加快内控和内审信息化建设

信息时代背景下,内控和内审工作需充分结合时代发展需求,不断加快二者工作信息化建设,加强二者融合度,实现内部资源共享,发挥协同效应,为企业发展提供良好的支撑。以自身财务管理目标为核心导向,加速财务信息化建设,结合现下实际业务类型持续性优化会计核算系统,并通过信息化举措对数据进行合理化分析,最终保证数据可靠性,从本质层面保证企业内部控制管理水平,充分利用多元化信息技术对数据进行深层次挖掘及分析,促使财务数据决策有效性进一步提升。信息技术延伸出新的大数据审计思路:第一,降低审计风险。应用大数据技术,可确保耗损相同的审计成本,处理更多的原始数据,明确影响审计决策因素,并获取更多有价值的审计线索,降低主观性分析造成检查风险。第二,由事后审计向持续审计转变。数字化时代到来,审计系统可将企业审计相关风险进行深挖,并及时发现存在问题,之后自行对其数据整合传输至审计人员,审计人员将数据依照相关程序判定其风险。

5 结束语

企业内部审计和内部控制对企业影响愈发重要,企业内部审计和内控是相互协调、相互配合,以内部审计为核心导向,一些企业内部控制贯彻存在部分问题,需深究其核心因素,从多视角采取解决措施,实现内控机制运行有效性关键。需正确梳理内审和内控关联性,明晰其工作实施中存在的瓶颈,提出二者协调发展策略,助力企业良好发展。

参考文献

- [1]刘静.物流企业内部审计与内部控制常见问题思考[J].中国物流与采购,2021(14):1.
- [2]金美娟.试析房地产企业内部审计与内部控制中存在的问题[J].财经界,2020(20):2.
- [3]李明.企业内审与内控工作之间的关系研究[J].科技经济市场,2021(4):2.
- [4]王雪.上市公司内部审计在内部控制建设中的作用探讨[J].大众投资指南,2021(11):2.
- [5]周子哲,江娜,梁导缘.内部审计质量与企业财务舞弊——基于内部控制的中介作用[J].商业会计,2021(15):5.
- [6]樊飞利.基于内部控制发展的国有企业内部审计工作思路与途径[J].理财:经论版,2020(4):3.

作者简介:佟玲(1978,2-),女,满族,吉林白城人,本科学历,中级会计师,研究方向:企业财务管理、内部审计。