

企业内审与内控工作之间的关系探究

陈杏君

(广西西能自动化设备工程有限公司, 广西 南宁 530000)

摘要: 随着社会主义市场经济的全面发展, 为现代企业创造了更加稳定的工作环境, 而且新经济形势下也为企业的经营打开了方便之门, 企业要想在激烈的市场经济环境下快速成长和发展, 应该改变经营方式, 对内注重内控与内审之间的管理, 以便发挥两者的共同作用, 提高企业内部管理水平, 促进企业实现经营战略目标。企业加强内控与内审的管理, 有利于优化内部资源配置, 规范企业的各项工作, 并且增强企业的竞争力。本文站在企业可持续发展的角度, 在全面掌握内审与内控内涵的基础上, 认真地总结和分析内审和内控之间的关系, 并对优化内审与内控工作提出合理的解决建议, 确保企业可以强化管理能力, 发挥内审和内控的作用, 促进企业科学发展。

关键词: 企业; 内审; 内控; 关系; 建议

【中图分类号】F275

【文献标识码】A

【DOI】10.12248/j.issn.1007-676X.2023.001.033

全球经济高速发展的背景下, 企业的运营面临的环境更为复杂, 为了企业更好地适应新经济环境, 企业需要侧重分析内外环境影响因素, 加强内审与内控的管理, 并采取有效的措施提高内审与内控的工作质量和管理水平, 以便增强企业应对风险的能力, 规避企业在经营管理方面存在的问题, 促进企业实现经营管理要求。企业首先要清晰地掌握内审与内控的基本含义, 并且有效地分析内审与内控之间的关系, 确保两者之间工作协调统一, 相互促进, 有利于企业发挥两者的工作价值, 帮助企业提升管理能力, 控制成本, 规避风险, 实现经济效益最大化。

一、企业内审与内控的内涵

(一) 企业内控的含义分析

企业内控的实施是为了企业能够在新经济形势的背景下规范企业的经营, 提高企业的财务管理质量和水平而制定的一系列规章制度的总称, 企业内控是确保企业各项经济活动在国家法律法规允许下, 是符合市场经济发展规律的。企业内控开展的主要目标就是提高企业内部管理的水平, 为企业经营奠定良好的制度基础, 并提供制度保障, 还能有效合理地分配资金的使用, 确保资金和资产的安全。企业内控包括内部环境, 内控的活动, 风险评估, 内部监督以及信息沟通五个方面的内容, 同时企业内控管理是一个系统的工作, 具有全面性、

全员性、规范性、约束性、风险性、监督性以及控制性等特点。市场环境下企业内控的发展需要全体人员的积极配合, 站在发展的角度, 不断地总结和更新内控管理模式, 并且侧重分析影响内控机制实施的关键要素, 以便企业可以加强内控的管理水平, 提升企业的管理能力, 增强企业的竞争力。

(二) 企业内审的含义分析

企业内审主要起到一个监督的作用, 内审也是企业内部一个系统的工作, 通过对企业内部经营活动的审查和监督, 以便企业掌握实际的经营情况, 也能通过内审及时地发现内部管理以及经济活动的不足, 便于企业合理的分配资金, 纠正问题的存在, 提高企业的管理能力。企业内审也是需要规范的规章制度, 并且保证审计人员工作的独立性, 所以企业内审要坚持独立性、权威性、监督性、全员性、客观性、法律性等特点。企业加强内审工作管理主要是用内审的作用督促各部门以及工作人员按照规章制度开展工作, 有利于实现企业经营顺利, 提高企业的经济效益。同时企业管理者依据内审的结果可以更好地开展全面的工作分配, 并且内审为企业管理者经营决策提供真实有效的财务数据信息, 确保企业经营决策的稳定性, 发挥内审的作用, 有利于增强企业的竞争优势, 促进企业发展^[1]。

二、企业内审和内控之间关系的分析

企业内审与内控都是企业内部管理方面的主要内容, 也是企业经营过程中的重要因素, 合理地利用内审和内控的作用, 对于企业的发展具有积极的作用。企业内审和内控之间的联系较为紧密, 它们属于互为前提, 相互成全, 相互影响的关系, 内审工作的开展有利于内控制度更加完善, 内控工作也约束了内审工作内容, 提高财务管理质量, 为此企业合理地发挥内控和内审的作用, 有利于促进企业的发展。

(一) 企业内控工作中包含内审的工作内容

企业内控工作的范围比较大, 涉及企业内部各个方面的管理问题, 而内审则是内部财务管理工作的主要内容, 内审工作的发挥对企业经营管理、经济活动以及生产行为都可以监督它们, 有利于企业及时地发现内部各项工作存在的不足, 可以促进企业完善内控的制度。同时内审工作的全面性是保障内控制度执行力的有效手段, 还能帮助企业解决内部管理工作存在的问题, 以便企业合理的规划资源, 实现成本控制。因此内审可以保障内控工作的开展,

更是内控工作中重要的组成部分^[2]。

（二）内审能够为内控工作开展营造良好的环境，便于完善内控制度体系

企业内审就是监督和指导的作用，企业合理的设计审计流程，对企业日常的生产经营进行审计监督，并且审计监督工作的开展可以加强对内控治理结构的管理，评估内控制度是否完善，能够提升内控工作的合理性，对于内控工作不合理的现象给予提出并纠正，便于企业建立健全内控制度。同时企业通过内审工作可以掌握经营发展的全面情况，为内控制度体系的建立营造良好的工作环境，也具有积极的促进意义。企业内审工作的持续开展，方便企业规避内控薄弱环节和潜在的风险要素，便于内控工作制度不断地完善和优化，也能够保证内控各项工作高效完成。

（三）内审工作的开展有利于强化内控的执行力 and 控制力

企业内审是具有独立性特点的，它旨在强调在开展内审工作的时候需要规避受到管理者思想意识的制约，应该按照对应的政策法规以及企业内审的规章制度办事，确保内审工作可以客观公正的评估内控制度内容是否完善，内控工作的执行力等等方，内审与内控工作都具有全员性的特点要求两者的工作应该与其他部门建立有效的沟通和联系，大家共同努力，以便保证内控工作的执行力，不断地完善内控的制度，提高内控管理的水平^[3]。

（四）内审工作可以帮助内控规避风险

随着企业经营范围以及经营规模不断地扩大，企业的风险影响种类也越来越多，而且企业内控管理的工作内容也比较全面和复杂，很容易存在内控管理制度不到位的现象，这会增加内控管理的风险。企业开展内审工作能够监督内控的执行过程，还能对内控存在的风险要素进行识别和筛选，以便企业可以制定风险防范对策，在遇到风险的时候能够及时地拿出应对解决的方案，减少企业的损失。企业内审不仅是评估和监督风险要素的作用，企业还有可以通过内审工作方式是选择，对内控风险有效的遏制，规避内控风险的发生，及时地处理风险事故，提升企业内控的水平，促进企业健康有序发展。

三、企业内审与内控工作现状

企业内审与内控工作对于企业的发展都起到积极的作用，可以促进企业经营稳定，提高企业的管理水平，优化企业内部资源，实现企业经济效益最大化的目标，但是目前企业内审与内控工作环境不容客观，在实际应用的过程中依然存在不足，使得内审与内控工作无法发挥应有的作用。

（一）企业内审与内控工作独立性不强

企业管理者对内审与内控工作的重视度不够，而且企业内部也没有良好的内审与内控工作环境，这限制了内

审与内控工作的开展。企业在生产经营过程中过度地重视经济效益最大化，而且企业管理者的权利比较集中，会阻碍和干预内审和内控工作的开展，使得内审和内控工作受限，制度内容形同虚设。管理者对内审和内控工作的认识不到位，意识欠缺，就导致企业其他人员的内审和内控工作意识弱，而且企业内部对内审和内控工作的职责划分不清，宣传力度不够，在实际应用内审和内控工作的时候都是应付了解，缺少对客观数据的整理和分析，为此企业内审和内控工作制度建设不完整，给企业的经济发展埋下安全隐患，容易出现工作问题，不利于企业的发展。

（二）企业各部门之间缺乏沟通，信息共享不到位

企业内审与内控工作的开展都要求企业内部各个部门的配合，以便内审和内控能够收集到真实、完整的数据信息，确保内审和内控工作有效。但是由于企业内部缺少内审和内控工作的环境，而且各部门都是独立存在的，加上之前各部门之间沟通比较少，大家各司其职完成本职工作，很少去交流，在开展内审与内控工作的时候增加了工作人员的工作量，也不利于信息数据真实和完整。企业内审与内控的数据信息传递不畅，信息化水平低，没有建立完善的信息管理系统，信息系统内部模块在没有对企业进行客观分析的基础上直接划分，导致信息模块划分不合理，降低了信息系统的使用率，容易出现信息不真实以及数据不准确的问题^[4]。

（三）企业内审与内控风险管控对策不健全

市场经济环境中企业面临的风险种类越来越多，而且内审和内控工作开展缺少稳定的工作环境，所以内控和内审工作开展过程中对风险要素评估不到位，企业内部很多潜在的风险不能被准确地识别出来，随着时间的推移，这些风险给企业带来一定的损失，阻碍企业的发展。企业内控和内审的风险意识弱，主要是没有树立风险意识，企业也缺少监管的内控和内审风险管控方案，风险预警机制不健全，遇到危险的时候不能及时的拿出解决措施，会导致企业内控和内审工作质量下降，也会让企业的经营处于风险中。

（四）企业缺少专业的内审和内控管理人员

企业内审和内控工作的开展需要有专业的人员，才能更好地发挥内审和内控工作的作用，促进企业的发展。随着市场经济的不断发展，现阶段企业内审和内控工作人员的工作能力不能满足现代企业发展的需要，导致内审和内控工作质量不高。同时企业内审和内控工作意识弱，企业也没有制定完善的工作人员培养和学习方案，不能定期开展系统学习培训，所以内审和内控人员的知识结构比较单一，对新知识不能及时地吸收，不利于企业优化内部治理结构。企业内审和内控人员的绩效考核和激励措施不完善，绩效考核指标比较片面，使得绩效考核结果存在不公正现象^[5]。

四、企业优化内审与内控工作的建议

(一) 强化思想意识, 提高内审与内控工作独立性

企业内审与内控工作的开展需要健全的思想基础, 为此企业管理者要起到带头作用, 注重提高对内审与内控工作的意识, 并且提高学习的主动性, 以便企业管理者可以准确地认识内审和内控的作用, 同时企业内部加强宣传, 宣传内审和内控工作对企业发展的重要意义, 以便其他部门和人员积极参与到内审和内控工作中, 为内审与内控工作的开展营造良好的工作环境。企业还要完善内审与内控工作的组织结构, 明确工作职责, 在开展内审与内控工作的时候, 要保证其独立性, 避免受到管理者思想意识的约束, 要有独立思考问题的能力, 企业还要成立内审和内控工作领导小组, 可以细化内审和内控工作的细节, 同时确保相关制度落实到位, 也为企业内审和内控工作的开展奠定基础, 也保证了内审与内控工作的执行力, 提高企业内部管理水平。

(二) 提高内审与内控的信息化水平, 加强各部门的沟通

企业内审与内控工作要与时俱进, 适应信息时代的要求, 为此在综合考虑企业发展因素的基础上, 企业鼓励各部门之间有效的沟通, 为内审与内控信息系统建设奠定信息基础。企业明确内审与内控信息系统建设的规范与流程, 并对企业实际的经营情况做客观的分析和总结, 以便合理地划分内审与内控信息系统的模块, 保证其工作质量和效率。企业还要加大资金投入, 构建完善的内审与内控信息基础设施, 并且注重信息数据收集工作, 保证收集到准确真实的数据信息, 还要各部门的积极配合, 有利于信息系统发挥共享的优势, 提高内审与内控工作的质量。企业对于信息系统的安全性要作为工作重点, 定期对系统进行维护和升级管理, 确保信息系统的安全性, 也避免了信息数据丢失的问题。

(三) 健全企业内审和内控风险管理机制, 强化风险意识

企业随着市场经济的变化要不断地调整战略规划, 所以企业内审和内控管理中也应该注重风险防范机制建设, 以便企业可以有效地防范风险, 减少企业的损失。企业树立正确的风险防范意识, 还要注重风险要素的评估, 合理地划分好风险指标, 以便企业内控和内审工作明确职责, 准确识别诱发风险的要素, 预测企业面临的风险。企业针对风险建立完善的风险预警机制和防范对

策, 确保遇到问题的时候可以及时地解决, 保证内审和内控工作的平衡, 也可以帮助企业合理的规划资金和资源, 提高企业的决策力^[6]。

(四) 企业培养专业的内审和内控管理人员

企业内审和内控管理工作需要有专业的管理人员, 所以结合市场经济的发展需要, 企业完善内控和内审的培训方案, 制定好学习计划, 以便内审和内控人员不断地完善专业知识, 扩展知识面, 提高内审和内控人员专业性。企业采取绩效考核机制和激励措施, 绩效考核的指标要公正, 考核的结果要接受企业内部员工的监督, 给予专业人员专业的奖励, 方便企业调动员工工作的积极性, 激发员工的工作热情。企业还要聘请专业人员对员工开展职业规划, 确保企业内审和内控人员有清晰的职业想法, 也有利于为企业留住人才。

五、结束语

综上所述, 企业内审和内控工作之间是相辅相成和相互促进的关系, 两者对企业生产经营都有积极的作用, 但是目前企业对内控和内审工作的关系把控不到位, 导致内控和内审应用的过程存在问题, 要求企业强化思想意识, 提高内审与内控工作独立性, 还要健全内控和内审风险管理机制, 培养专业的人才, 以便内控和内审之间相互合作, 共同为企业的发展助力, 强化企业管理水平, 提升企业竞争力, 实现企业经济效益最大化的目标。

参考文献:

- [1]景岳.企业内审与内控工作之间的关系探讨[J].现代营销(信息版),2020(06):24-25.
- [2]石冬梅.企业内审与内控工作之间的关系探究[J].理财(财经版),2020(12):15-16.
- [3]林上金.嵌入式风险防控长效机制建设的探索——国有企业内控内审与嵌入式廉洁风险防控有效融合实践[J].中国商论,2020(04):145-146.
- [4]肖凤妮.浅谈中小企业内控存在的问题及对策[J].全国流通经济,2020(02):76-77.
- [5]李宇.企业内审与内控工作之间的关系分析[J].现代商业,2020(31):178-180.
- [6]谢君.企业内审与内控工作之间的关系[J].理财(财经版),2019(12):131-132.

作者简介:

陈杏君, 广西西能自动化设备工程有限公司。