

企业内部审计在内部控制系统中的作用

黄子芮

西京学院会计学院

DOI:10.32629/ej.v9i2.3361

[摘要] 本文深入探讨了企业内部审计在内部控制系统中的关键作用。通过综合分析相关研究,明确内部审计与内部控制的紧密联系,阐述其在企业内部管理中的监督、评价、风险预警、促进内部控制系统完善等方面的重要作用。同时,剖析当前企业内部审计存在的问题,并提出针对性改进措施,旨在为企业强化内部控制、提升管理水平、实现可持续发展提供有益参考。

[关键词] 内部审计; 内部控制; 风险预警

中图分类号: F239.45 **文献标识码:** A

The Role of Internal Audit in the Internal Control System

Zirui Huang

School of Accounting, Xijing University

[Abstract] This paper conducts an in-depth exploration of the pivotal role of internal audit within an enterprise's internal control system. By comprehensively analyzing relevant research findings, it clarifies the close correlation between internal audit and internal control, and elaborates on the important functions of internal audit in enterprise internal management, such as supervision, evaluation, risk early warning, and promoting the improvement of the internal control system. Meanwhile, the paper dissects the existing problems of internal audit in current enterprises and puts forward targeted improvement measures, aiming to provide valuable references for enterprises to strengthen internal control, improve management level and achieve sustainable development.

[Key words] Internal Audit; Internal Control; Risk Early Warning

引言

随着市场竞争加剧和企业规模扩大,企业面临的风险日益复杂,内部控制对保障资产安全、提高经营效率至关重要,而内部审计作为内控的重要组成部分,作用不可替代。多位学者指出,内审可完善内控制度、健全风险机制、强化内控环境,助力企业财务合规与经营科学;但当前内审存在认识不足、独立性不够等问题,民企内控还存在与战略不匹配、激励机制不科学等短板,需从制度、机构、人员等多方面优化。在内控受重视的当下,厘清内审与内控的关系,优化内控系统,对推动治理体系有效、强化权力制衡、实现企业可持续发展意义重大。

1 内部审计与内部控制的概述

1.1 内部审计的定义与职能

内部审计是一种独立、客观的确认与咨询活动,核心目标是为组织增加价值并改善运营。它通过系统规范的方法,评价并优化风险管理、控制及公司治理的效果,推动组织目标实现。其核心职能包括监督、控制、评价与咨询,通过这些职能促进企业内部治理、提升组织价值、强化风险管理,进而推动整体治理水平提升。

1.2 内部控制的内涵

内部控制主要体现为目标导向性、全员参与性、过程性和要素综合性四大特征。目标导向性旨在保障企业经营合法合规、资产安全、财务信息真实完整,提升经营效率与效果,助力战略目标实现;全员参与性强调董事会、监事会、管理层及全体员工协同执行,构建良好控制环境;过程性表现为贯穿经营管理全环节的动态过程,涵盖规划、执行、监督与改进等环节;要素综合性则由内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等相互关联、协同作用的要素构成,共同支撑内控目标达成。

1.3 内部审计与内部控制的关系

内部审计与内部控制紧密相连、相互促进。内部控制是内部审计的工作对象与基础,而内部审计是内部控制的重要保障。内部审计通过审查与评价内控运行状况,识别其有效性、缺陷与漏洞;同时依托监督、评价、咨询等职能,及时发现问题并提出改进方案,推动内控持续优化。二者均以保障企业合规经营、提升经营效率、实现战略目标为核心导向,在协同作用中共同完善企业内部管理制度。

2 内部审计在内部控制系统中的作用

2.1 监督作用

内部审计在内部控制系统中的监督职能,通过日常监督与重大经济活动专项监督两大核心维度发挥作用,二者协同形成内控执行的闭环保障机制。

日常监督聚焦企业常规经营管理场景,内部审计人员以国家财经法规、会计制度及企业内部规章为依据,定期或不定期对各部门、各业务环节的内控执行情况开展全面核查。通过对财务费用报销审批流程、采购业务操作规范等事项的抽查核验,精准识别内控执行中的偏差与违规操作,实现对内控落实情况的常态化管控,从源头保障内控制度的即时性与有效性。

专项监督则针对重大投资、并购、资产重组等关键经济活动,实施全流程审计管控:项目实施前,审查可行性研究报告完整性与决策程序合规性,科学评估潜在风险与预期收益;实施过程中,围绕资金使用、工程进度、质量管控等核心要素开展跟踪审计,及时纠偏;项目完成后,综合评价其经济与社会效益,形成经验总结。某企业重大投资项目案例印证了其价值——审计人员发现可行性研究中市场风险评估疏漏,提出补充调研与风险分析建议,成功规避了潜在重大经济损失。

2.2 评价作用

内部审计在内部控制系统中的评价作用,主要体现在对内部控制有效性的全面评价和对风险管理有效性的专项评价两个方面。

在内部控制有效性的全面评价中,内部审计依据相关内控标准与规范,通过问卷调查、实地访谈、抽样测试等方法,对企业内控体系的设计与运行有效性进行评估,重点考察各业务环节和管理领域的控制措施是否有效。例如,在销售业务评价中,会评估合同签订、发货、收款等环节的控制措施是否能有效防范销售风险。审计人员会根据评价结果出具内部控制评价报告,为管理层客观了解内控状况提供依据。

在风险管理有效性评价方面,内部审计通过审查企业风险管理体系,判断其是否能有效识别、评估和应对各类风险,并分析市场风险、信用风险、操作风险等,评估风险管理制度、流程及应对措施合理性与其有效性。例如,在对某金融企业的审计中,内部审计发现其信用风险管理存在漏洞,贷款审批流程不够严格、信用评估不够准确,及时向管理层提出改进建议,有效强化了企业的信用风险管理。

2.3 风险预警作用

内部审计在内部控制系统中的风险预警作用主要包括风险识别与评估和风险预警信息传递两个方面。

风险识别与评估方面,内部审计凭借其专业的知识和丰富的经验,能够深入了解企业的经营管理活动,识别潜在的风险因素。通过对企业财务数据、业务流程、内部控制等方面的分析,运用风险评估模型和方法,对风险发生的可能性和影响程度进行评估。例如,内部审计在对企业应收账款进行审计时,发现应收账款账龄较长,部分客户还款能力下降,及时识别出可能存在

的信用风险,并对风险程度进行了评估。

当内部审计识别出风险后,及时将风险预警信息传递给企业管理层和相关部门,以便管理层能够采取有效的风险应对措施。内部审计可以通过审计报告、专题汇报等形式向管理层报告风险情况,并提出相应的风险应对建议。例如,某企业的内部审计发现原材料价格波动较大,可能对企业的生产成本和利润产生不利影响,及时向管理层报告并建议采取套期保值等措施来降低风险。

2.4 促进内部控制完善作用

内部审计在内部控制系统中的促进内部控制完善作用主要包括发现内部控制缺陷并提出改进建议与跟踪改进措施的落实情况两个方面。

内部审计在对内部控制进行监督和评价的过程中,能够发现内部控制存在的缺陷和不足。针对这些问题,内部审计人员深入分析原因,提出切实可行的改进建议。例如,内部审计发现企业库存管理内部控制存在缺陷,库存盘点制度执行不严格,导致账实不符。内部审计建议企业加强库存盘点管理,明确盘点职责和流程,建立定期盘点和不定期抽查制度,以确保库存资产的安全和准确。

内部审计不仅要提出改进建议,还要跟踪改进措施的落实情况,确保内部控制缺陷得到有效整改。内部审计定期对整改情况进行检查和评估,对整改不到位的问题继续督促相关部门整改,形成闭环管理。通过这种方式,促进企业内部控制不断完善和优化,提高内部控制的有效性。

3 当前企业内部审计中存在的主要问题

3.1 独立性不足

独立性作为内部审计的核心原则,是神圣不可侵犯的。对于保障审计工作的客观性、权威性和有效性有重要意义。

内部审计中独立性不足可能是由组织架构缺陷和利益冲突规避引起的。组织架构的缺陷是比较常见的问题,比如审计部门隶属于财务总监或业务部门,导致审计报告需经被审计对象审批。这样很可能导致内部审计的独立性不足。同时,也有可能因为利益冲突规避导致内部审计的独立性受到影响,内部审计人员可能因为利益关系或人际关系影响判断,内部审计人员和被审计的工作人员同属于公司的工作人员,可能存在徇私舞弊或工作人员不配合的情况,从而影响独立性。

3.2 职能定位模糊

职能定位模糊也是很多企业内部审计中存在的问题。很多公司的审计部门对于内部审计的工作范围有缺失和错位的情况,从而导致内部审计工作并未实现应有的作用。但很多企业审计范围局限于财务检查,从而忽视风险管理、内部控制优化等职能,这样会导致内部审计的工作并没有得出全面正确的审计结论也不能发挥出应有的作用。同时,其他被审计部门因为对内部审计部门的职能不了解,可能出现不重视或者不配合的情况,从而阻碍内部审计工作的开展。

3.3 风险导向不足

随着现代风险导向理论的应用,内部审计也应更加重视审计的风险导向性,但是很多企业的内部审计侧重事后检查,缺乏事前对战略风险、运营风险等风险的评估和事中对企业日常活动的监控。与此同时,普通风险领域的审计与高风险领域的审计也应区分侧重。这些都可能导致内部审计风险导向不足从而影响审计工作的质量。

3.4 技术手段落后

不同于外部审计单位,当前许多企业内部审计因为规模小预算少仍依赖手工操作,如人工核对凭证、Excel数据分析等,效率低下且易出错。同时,数据孤岛问题突出,跨系统数据整合困难,导致审计覆盖面有限。此外,传统审计工具缺乏AI、机器学习等智能分析能力,难以提高审计工作的效率,网络安全防护也存在漏洞,这些制约了审计的深度与范围。

4 企业内部审计问题的解决方法

4.1 增强内部审计独立性

独立性是内部审计的核心,针对组织架构缺陷,需调整审计部门隶属关系,使其直接向董事会、审计委员会汇报,脱离财务总监或业务部门管辖,确保审计报告无需经被审计对象审批。针对利益冲突问题,建立审计人员利益申报制度,要求定期披露持股、亲属任职等可能影响独立判断的信息,同时实施定期轮岗,避免因长期负责同一领域滋生利益关联,从而保障审计判断客观性。

4.2 清晰界定职能定位

制定合理清晰的内部审计章程,明确内部审计工作范围,突破传统财务检查局限,将风险管理、内部控制制度优化纳入核心职能。通过制度文件规范审计边界,避免职能缺失与错位。同时,加强对其他部门对内部审计职能的明确,通过培训、联席会议等方式,增进业务部门对审计工作的理解,减少因认知偏差导致的不重视、不配合问题,保障审计工作顺利开展。

4.3 强化风险导向审计能力

践行现代风险导向理论,构建“事前—事中—事后”的全流程风险审计体系。事前运用风险矩阵等风险评估工具对战略风险、运营风险进行前瞻性评估;事中通过关键风险指标监控企业日常活动,及时发现风险信号;事后深入分析风险事件,提出改进建议。同时,依据风险等级划分审计重点,对高风险领域集中资源深入审计,对低风险领域简化程序,提升审计资源配置

合理性与工作质量。

4.4 革新审计技术手段

针对技术落后问题,可以加大数字化工具投入,引入AI、机器学习技术实现异常交易智能识别,应用信息化软件处理人工核对凭证、Excel数据分析等重复性工作,这样可以提升效率并降低错误率。搭建审计数据中台,整合跨系统数据,打破数据孤岛,扩大审计覆盖面。加强网络安全防护,采用数据加密、访问权限控制等技术,保障审计数据安全。此外,开展审计人员技术培训,提升其掌握智能分析工具、应对新兴技术的能力,推动内部审计技术升级。

5 结论

综上所述,内部审计与内部控制系统间有密不可分的关系。内部审计不仅仅是内部控制的“监督者”,更是风险防控的“预警器”与价值创造的“推进者”。然而,当前企业内部审计仍面临独立性不足、职能定位模糊、风险导向性弱及技术手段滞后等现实挑战。未来,企业需从制度重构、职能明确、技术提升等多维度深化内部审计改革,推动其从传统合规检查向战略风险管控转型,充分发挥其在优化资源配置、防范系统性风险、提升治理效能中的独特价值。随着数字经济的深入发展,内部审计的智能化、数字化转型亦将成为研究与实践的重要方向,为企业在复杂环境中实现可持续发展提供更有力的保障。

[参考文献]

- [1]姚远.内部审计对企业内控制度建设的促进与思考[J].中国集体经济,2023,(28):45-48.
- [2]李文拓.内审在企业内控体系中的作用[J].中国市场,2023,(11):112-114.
- [3]吴金丽.内审在内控制度建设中有哪些作用[J].中国商界,2024,(01):208-209.
- [4]吕琼.内审在企业内控体系中的作用[N].财会信报,2023-12-11(007).
- [5]姜婵.内审如何在民营企业内控制度中发挥作用[J].市场瞭望,2023,(23):52-54.

作者简介:

黄子芮(2002--),女,汉族,四川省眉山市人,西京学院硕士研究生,研究方向:内部控制与内部审计。