

内部审计质量对企业内部控制有效性的影响机制研究

夏 丽

【摘 要】内部审计质量与企业内部控制有效性之间存在着紧密的关联,这种关联对于企业的稳定运营、风险防范以及长期发展具有至关重要的意义。内部审计质量涵盖了多个方面。从独立性角度来看,内部审计部门需要独立于被审计的部门或业务流程,以确保其审计结果的客观性。企业内部控制有效性主要体现在几个关键领域。首先是对企业战略目标的支持程度。有效的内部控制能够确保企业的各项经营活动与战略目标保持一致,避免出现战略执行偏差。其次是风险防范能力。企业面临着各种各样的风险,如市场风险、财务风险等,良好的内部控制能够识别、评估并及时应对这些风险。内部审计质量对企业内部控制有效性有着积极的影响。高质量的内部审计能够及时发现内部控制中的漏洞和不足。深入研究内部审计质量对企业内部控制有效性的影响机制具有重要的理论和实践意义。这不仅有助于丰富企业管理的理论体系,也能够为企业在实际运营中提高内部控制有效性提供有益的指导。

【关键词】内部审计;企业;内部控制;有效性

引言:

在当今复杂多变的商业环境下,企业的稳定运营和可持续发展面临着诸多挑战。内部控制作为企业管理的重要组成部分,对于防范风险、提高经营效率和确保财务信息的可靠性具有关键意义。而内部审计质量则是影响内部控制有效性的一个重要因素。进一步而言,内部审计质量还会影响企业对内部控制的改进措施。当内部审计能够准确、全面地指出内部控制的薄弱环节时,企业能够有针对性地采取改进措施,从而提高内部控制的有效性。

1 内部审计质量的关键要素

1.1 独立性保障

内部审计的独立性是确保审计质量的重要基石。独立性保障意味着内部审计部门在组织架构和职能行使上应独立于被审计的对象,从而能够客观、公正地开展审计工作。从组织架构层面看,理想的内部审计部门应直接向企业的最高管理层或董事会汇报工作,这一设置有助于避免被审计部门对审计工作的不当干扰。从职能行使角度,内部审计人员在执行审计任务时不应受到其他部门的指挥或干预。他们有权自主决定审计的范围、方法和时间安排。

1.2 专业胜任能力

内部审计人员的专业胜任能力直接关系到内部审计质量的高低。专业胜任能力涵盖了多个方面。首先是专业知识。内部审计人员需要具备扎实的会计、财务知识,这是开展审计工作的基础。他们要能够读懂复杂的财务报表,

分析财务数据中的异常情况。例如,在审查企业的年度财务报告时,审计人员凭借对会计准则的深入理解,能够发现财务报表中的数字是否存在虚报、漏报等问题。审计人员还应掌握风险管理、内部控制等方面的知识。以风险管理为例,他们要能够识别企业面临的各种风险,如市场风险、信用风险等,并评估这些风险对企业经营的潜在影响。其次是专业技能。在当今数字化时代,内部审计人员需要熟练掌握数据分析工具。例如,利用数据挖掘技术对企业海量的业务数据进行分析,从而发现潜在的违规行为或业务流程中的低效环节。沟通技能也是至关重要的。审计人员在审计过程中需要与不同部门的人员进行沟通,获取必要的信息。再者是持续学习能力。由于企业经营环境不断变化,法律法规不断更新,内部审计人员必须保持持续学习的状态。

1.3 审计流程规范

审计计划阶段是审计流程的起始点。在这个阶段,内部审计部门需要对审计对象进行全面地了解,确定审计的目标、范围和重点。例如,在对企业的销售与收款循环进行审计时,审计人员要先研究企业的销售政策、收款方式等相关制度,然后确定重点审计的内容,如销售合同的签订是否合规、应收账款的回收情况等。还要根据审计任务的复杂程度合理安排审计资源,包括人员、时间等。审计实施阶段是核心环节。在此阶段,审计人员要运用各种审计方法收集证据。例如,采用抽样调查的方法对大量的销

售订单进行审查,查看订单信息是否完整、价格是否合理等。对于重要的审计事项,要进行详细的实质性测试。如对大额的应收账款,审计人员要通过函证的方式向客户核实欠款金额的准确性。审计报告阶段同样不可忽视。审计人员要对审计过程中发现的问题进行整理、分析,撰写审计报告。审计报告应清晰、准确地反映审计结果,包括发现的问题、问题的影响程度以及相应的建议。审计后续跟踪阶段也是审计流程的重要组成部分。内部审计部门要对被审计部门针对审计发现问题的整改情况进行跟踪检查,确保问题得到有效解决。

2 内部审计对内部控制的有效性监督作用

2.1 风险识别与评估

风险识别与评估是内部审计在内部控制监督中的关键职能。在现代企业复杂的运营环境下,面临着众多风险因素,如市场风险、财务风险、运营风险等。内部审计通过对企业内外部环境的全面分析,能够精准地识别这些风险。内部审计采用多种方法进行风险评估。定性分析方面,它会考量企业的战略决策、管理风格等因素对风险的潜在影响。定量分析则借助数学模型和统计工具,例如通过计算财务比率来评估财务风险。

2.2 控制活动审查

控制活动审查是内部审计监督内部控制的核心环节。企业的控制活动涵盖了众多方面,包括授权审批、财产保护、预算控制等。内部审计对控制活动的审查确保这些活动的设计合理且运行有效。在授权审批方面,内部审计会检查企业的审批流程是否严格遵循既定的层级和权限。例如,对于重大投资项目,企业规定需经过董事会审批。内部审计会审查是否存在未按规定审批的情况,以防止企业资源的不当使用或潜在的舞弊行为。财产保护控制也是审查的重点。内部审计会检查企业的资产保管措施,如仓库的安全设施、存货的盘点制度等。预算控制同样受到内部审计的密切关注。内部审计会评估预算编制的合理性以及执行的准确性。如果预算编制脱离实际,如销售预算过高或成本预算过低,将影响企业的经营决策。内部审计通过审查预算控制活动,可以促使企业根据实际情况调整预算,提高资源分配的效率,增强内部控制的有效性。

2.3 信息沟通反馈

信息沟通反馈在企业内部控制体系中起着不可或缺的作用,

内部审计对其的监督有助于保障内部控制的有效性。有效的信息沟通能够确保企业内部各个层级、各个部门之间的信息传递准确、及时。在信息向上传递方面,内部审计会检查基层员工是否能够将业务操作中的问题、潜在风险等信息准确传达给管理层。例如,在一家科技企业中,研发部门的基层员工可能会发现某个项目的技术难题,但如果信息沟通不畅,管理层无法及时得知这一情况,可能会导致项目延误或失败。内部审计通过审查信息沟通渠道的畅通性,可以促使企业建立有效的反馈机制,如设置专门的意见箱或定期的员工沟通会议等。

信息向下传递同样重要。管理层的决策、政策等需要准确传达给基层员工才能得以有效执行。内部审计会检查企业是否存在信息在传递过程中的失真或延误情况。以一家大型制造企业为例,由于层级过多,在传达新的生产标准时出现了信息延误,导致部分车间仍按照旧标准生产,造成产品质量不稳定。内部审计发现这一问题后,可以建议企业优化信息传递流程,如采用信息化管理系统直接将信息传递给相关员工,从而提高内部控制的效率和效果。

信息在部门之间的横向沟通也受到内部审计的关注。不同部门之间的协作往往依赖于良好的信息共享,如销售部门与生产部门之间需要及时共享订单信息和生产进度信息。内部审计通过审查部门间的信息沟通情况,可以发现沟通障碍并提出解决方案,如建立跨部门的信息共享平台,提高企业整体的内部控制有效性。

3 内部审计质量提升路径

3.1 制度优化

制度优化是提升内部审计质量的重要路径之一。完善的内部审计制度能够为审计工作提供明确的标准和规范,确保审计活动的有序开展。在制度构建方面,需要明确内部审计的职能定位。内部审计制度应规定详细的审计程序。从审计计划的制定、审计证据的收集,到审计报告的出具,每一个环节都需要有明确的操作指南。以审计证据收集为例,制度应规定审计人员可采用的证据类型,如书面文件、电子数据、访谈记录等,并且对证据的充分性和适当性有明确的判断标准。这有助于提高审计工作的准确性和可靠性。

建立有效的内部审计质量控制制度至关重要。它可以包括内部审计工作的复核机制,例如,在审计报告定稿之

前,需要经过多级复核,由不同层级的审计人员对审计内容、结论和建议进行审查,确保审计结果的准确性。制度应明确内部审计人员的责任追究机制,对于在审计工作中存在疏忽或违规行为的人员,要给予相应的处罚,以增强审计人员的责任心。

内部审计制度还应与企业的其他管理制度相协调。例如,与企业的内部控制制度、风险管理体系相融合。当企业的内部控制制度发生调整时,内部审计制度也应相应地进行修订,以确保内部审计能够对内部控制的有效性进行持续的监督和评价。

3.2 技术工具应用

随着信息技术的快速发展,应用先进的技术工具对于提升内部审计质量具有不可忽视的作用。在当今数字化时代,大数据技术在内部审计中的应用日益广泛。大数据能够帮助审计人员获取和分析海量的数据,从而发现隐藏在数据背后的风险和问题。数据挖掘技术也是提升内部审计质量的有力工具。它可以对企业内部复杂的数据进行深度挖掘,找出数据之间的关联关系。自动化审计工具的应用能够提高审计工作的效率和准确性。例如,自动化的财务审计软件可以对企业的财务报表进行快速地审核,自动识别出财务数据中的异常项目,如科目余额的异常波动、不符合会计准则的会计处理等。这不仅节省了审计人员大量的时间和精力,而且能够减少人为错误的发生。

利用区块链技术可以增强审计证据的可靠性。区块链的不可篡改特性使得审计证据在存储和传递过程中能够保持真实性和完整性。例如,在供应链审计中,利用区块链技术记录货物的流转信息、交易信息等,可以为审计人员提供可靠的审计证据,方便审计人员对供应链的各个环节进行审查。

3.3 人员培训机制

建立有效的人员培训机制是提升内部审计质量的关键环节。内部审计人员的专业素质直接影响着审计工作的质量和效果。在培训内容方面,应涵盖内部审计的基本理论和方法。例如,对内部审计准则、审计程序、审计证据等基础知识进行系统的培训,使审计人员能够熟练掌握内部审计的基本操作规范。针对不同行业的特点,开展有针对性的业务培训。如对于房地产企业的内部审计人员,需要进行房地产开发流程、成本核算、销售管理等方面的培训,以便审计人员能够深入了解房地产企业的业务特点,准确

识别行业特有的风险和问题。应加强内部审计人员的职业道德培训。内部审计人员需要保持独立性、客观性和保密性。通过职业道德培训,让审计人员深刻认识到自身的职业责任,避免在审计工作中出现利益冲突或违反职业道德的行为。

在培训方式上,可以采用多样化的形式。例如,定期组织内部培训课程,邀请内部审计领域的专家进行授课;鼓励审计人员参加外部的专业培训和研讨会,拓宽视野,了解最新的内部审计理念和技术;建立内部审计的在线学习平台,提供丰富的学习资源,方便审计人员进行自主学习。建立人员培训的考核机制也非常重要。通过对培训效果的考核,如组织考试、要求提交培训心得或项目报告等方式,激励审计人员积极参与培训,确保培训内容能够真正被审计人员所掌握并应用到实际工作中。

4 结束语

内部审计质量的高低直接关联到企业内部控制的有效性,而内部控制有效性又在很大程度上决定了企业应对风险、实现战略目标以及保障运营效率的能力。通过对内部审计质量各要素的剖析,从独立性保障、专业胜任能力到审计流程规范等方面,都体现出其对内部控制多维度的影响。企业应当深刻认识到内部审计质量对内部控制有效性的重要影响机制,不断优化内部审计工作的各个环节,从提升内部审计质量入手,强化企业内部控制的有效性,以应对日益复杂多变的市场环境和企业内部管理需求,从而保障企业的可持续发展,在激烈的市场竞争中立于不败之地。

参考文献:

- [1] 黄叶. 内部审计对企业内部控制缺陷的影响研究[J]. 财会通讯, 2024(7): 43-47.
- [2] 高宏旭, 甘露. 融资需求、内部审计与企业盈余管理[J]. 财会通讯, 2021, (1) 64-67.
- [3] 刘燕. 企业数字化转型对内部控制有效性的影响机制研究——基于美的集团的案例研究[D]. 南京审计大学, 2023.
- [4] 张轶群, 郭宇林. 外部审计质量与企业绩效——基于内部控制调节机制的分析[J]. 广东水利电力职业技术学院学报, 2024, 22(4): 83-88.

作者简介:

夏丽(1973.05—)女,汉族,江苏海安,本科,中级会计师,执业资格:注册会计师,研究方向:审计方向。