

探析企业内部审计在内部控制中的作用

孙宇超

长春市农康投资发展有限公司, 中国·吉林 长春 130000

【摘要】企业内部审计的目的是遵守与运营和公司管理相关的法律标准, 保护资产、财务报表和相关信息, 提高运营效率, 并促进业务增长战略。内部审计是企业内部控制实施的重要纽带, 在确保内部控制的有效实施中发挥着重要作用, 对保障内部控制有重要意义。

【关键词】企业内部审计; 内部控制; 作用

内部控制是公司发展与扩张的产物, 是改善组织结构和规避风险的必然选择。作为内部控制的重要资源, 内部审计的原理和方法始终在不断发展, 可以评估各种类型的企业经济活动的有效性、财务状况和可行性, 并提出具体建议, 以帮助降低企业的生产和运营风险, 提高运营效率, 并实现业务目标。内部审计也是内部控制的一种特殊形式, 因此必须将内部审计的功能称为内部控制的一种特殊形式。

1 内部审计在内部控制中的作用

1.1 内部审计为内部控制提供良好环境

实际上, 内部控制是影响公司内部控制的创建和实施的所有因素的总和, 允许公司控制和变更的因素是内部控制的基础和主要目的。作为内部控制的环境因素, 公司应制定适当的治理结构并组织内部审计团队、企业文化和审计政策。作为重要的环境因素, 公司必须确保内部审计的独立性和匿名性, 并确保其他因素不会影响内部控制的有效性。对于内部审计, 公司必须做到以下几点: 第一, 内部审计机构应向最高管理机构报告, 提供直接报告, 对最高管理机构负责, 由董事会领导和指导。第二, 内部控制应强调专业精神, 并遵守适用的法律法规。第三, 将内部审计报告直接传递给管理层。第四, 内部控制应防止风险, 并防止自我审计的情况发生^[1]。

1.2 内部审计工作者可以提供管理咨询服务由于内部审计人

内部审计员的角色并为公司的相关部门或员工提供建议, 这是一项自然“服务”。否则很难有效地管理和控制以下公司, 尤其是对于拥有许多其他第三方子公司的大型公司(总部或分部)。除了管理大公司并监督子公司和分支机构的政策、规则和程序外, 一项重要功能是为以下两个部门提供咨询服务: 一是母公司或总公司的职能部门(例如, 销售部门要管理有效的退款并接收内部审计师的相关意见); 二是公司的下级管理机构(例如该机构的商务总监需要咨询高级审计机构, 建立该机构的内部审计制度)。内部审计应提供建议, 提供服务。行政机关的职责是建立内部控制机制, 并确定内部控制是否到位。如果审核提供咨询服务的子项目, 则应考虑派遣其他内部审计人员。

1.3 内部审计师企业内部控制的重要行为方式

公司开发并实施了内部审计程序, 以基于分析结果和特定于该问题的风险, 使用策略和方法来管理行为风险。内部审计是一种重要的内部控制方法, 其中介机构和员工应在公司领导机构的直接监督下采取行动, 以防止欺诈舞弊。第一, 内部审计应作为正常功能执行。在开展业务时, 审计人员要严格履行职责, 必须遵守国家法律法规和某些标准。审计人员应专注于风险评估以及评估各个业务领域的优势, 以便提供最可靠的报告以及评估管理

人员能力, 还应强调特别审计活动, 例如项目和物料审计等。第二, 内部审计师应意识到舞弊问题。内部机构和监督人员应对欺诈非常敏感, 应注意各个层面的业务, 尤其是在该领域具有更大权力和欺诈能力的机构。因此, 审计人员应尽力实现以下目标: 首先, 需要持有专业的实践和专业的证书的人员进行审计工作。其次, 需要根据事件的严重性和复杂性预测欺诈的可能性, 并利用自己的经验不断改进。

2 基于内部审计的内部控制体系的构建

2.1 完善公司治理结构

公司治理是内部控制最重要的控制环节。为了提供建立和实施内部控制以及建立良好的公司治理的制度基础, 必须从产权问题出发。为此, 需要建立明确的权利和义务以及现代的贸易体系, 将政府与商业和科学管理区分开。换句话说, 可以创建一个公司治理结构, 可以根据设备的实际状态显示生产力状态, 改善组织结构, 执行功能, 履行职责和审计任务, 并达到有效的平衡。根据业务的业务特征和管理要求设计公司治理系统, 以规范业务的财务行为, 这一点尤其重要。

2.2 做好内部会计控制制度的分析评价工作

内部会计控制系统的评估应从两个方面开始: 1) 基于内部管理和现有每周链接的特定组成部分, 可以将其划分如下: (1) 包括对控制环境、风险评估、控制措施、报告等组成部分的评估。(2) 评估可能导致违规(例如舞弊和欺诈)的薄弱环节。2) 首先创建一个内部会计控制系统, 其中包括: (1) 合理性评价; (2) 健全性分析; (3) 有效性评估。内部会计控制与控制、内部审计师应在分析和评估过程中识别、分类和总结内部控制系统的弱点, 并解释内部控制系统的潜在弱点, 并对内部控制系统的潜在影响。如果对内部审计系统有完整而详细的了解, 则可以进行适当的评估和评估。通常, 有三种类型的可信度评价结果: 较高、一般、较低。内部审计师根据各种评估结果提供实用的建议和建议, 帮助设备建立和改善内部会计系统的管理, 并提高公司的财务效率^[2]。

2.3 健全公司财务预算

通常, 企业集团具有大型组织, 集团预算管理必须经过分级分层编制和实施。可以以一个集团的例子说明: 集团总部提供用于管理小组年度财务预算的指标, 并在年底进行考核工作。团队的财务部门负责确定每个参与者的年度和季度预算参数, 并批准每个参与者的运营预算, 创建财务报告的汇总表。每个成员企业必须确定预算的度量总回报率、投资回报率、股权比率以及低产量单位, 定义每个运营单位和运营预算的准备、预算和分析, 预测收入和支出, 预测属性范围, 并在各个级别准备表格和预算规格。改进预算系统的长期目标是创建一个与业务团队的实际情况

相匹配的预算系统,并将其集成到集团的整体财务管理和业务目标中,应覆盖并连接预算过程的各个层面。

2.4 尽快实现内审的计算机辅助审计

现代社会已经进入信息时代,包括计算机和网络技术,特别是来自计算机和信息系统的快速普及,办公软件、预算软件被广泛使用。通过访问已注册的资源正在开发对帐户数据、财务信息和管理信息进行处理。内部控制系统和人工处理系统在计算机技术和网络环境方面差异很大,这是对传统审计方法和技术的挑战。因此,重要的是要尽快实施获取和使用审核软件的过程,并将其用于企业内部审计中。通过有效地使用适当的软件,以提高审计工作的效率,使用审计软件来分析子公司的财务数据,同时减少翻查各类凭证时影响到各子公司的正常工作^[3]。

2.5 优化决策控制系统

首先,集团公司必须根据自己的行业和投资条件,完成国家宏观经济政策的任务,例如经济诊断、预测和决策,应严格审查财政政策以及企业经济政策。通过对产业结构优势的评估进行比较,提出了适时调整适应计划实施的建议,以引导成员企业的资金流动,从而使他们可以进行有效的投资。在主管机关的授权下,通过财务管理进行资本决策,以实现这个目标。其次,集团公司必须确定研究投资项目的可行方法以及批准投资项

目的决策过程,具体投资项目的批准可以划分为不同的批准权限。通常,大型项目由集团公司批准,而小型项目则由子公司根据重要的投资流程批准。同时,与单一公司相比,集团企业的规模更大,参与者更多,投资机会更多,因此容易产生攀比倾向。集团的活动应从公司集团出发,对投资规模进行长期计划,并控制各成员单位的投资规模^[4]。

3 结束语

总的来说,加强公司的内部审计以及建立和完善内部控制系统是公司自身的需要,公司必须对市场的风险和问题做出及时回应。内部审计要发挥自身的作用,探索新技术和新思想,协助公司对合理成本进行有效管理,并确保持续、稳定的业务发展。

参考文献:

- [1]李景梁. 内部审计在企业内部控制中的作用及发挥[J]. 现代商贸工业, 2020, 41(09):111.
- [2]陈奎颜. 企业内部审计对完善内部控制体系建设的重要作用[J]. 纳税, 2020, 14(05):179.
- [3]宋睿. 浅谈内部审计在企业财务风险控制中的作用[J]. 财会学习, 2019(31):173-174.
- [4]崔佳. 论内部审计在企业内部控制体系建设中的作用[J]. 江苏商论, 2019(09):101-103+107.