

# 内部控制审计是促进企业内部控制管理水平提升的有力保障

花 拉

北京兴原会计师事务所包头分所, 中国·内蒙古 包头 014000

**【摘要】**在社会经济进一步发展的背景之下, 我国的市场经济体制得到不断地优化, 内部控制审计作为提升企业管理水平的重要途径, 已成为内部控制系统的的重要组成部分。然而, 企业在内控制度完善和推进的过程中, 仍然存在认知水平低, 制度欠缺等不利因素, 导致企业内部管理制度并没有获得理想的成效。因此, 本文就企业内部控制审计的现状展开分析, 通过提出相应的内部控制措施, 最终提高内部控制审计的有效性, 最终完成企业经济风险防控目标。

**【关键词】**内部控制; 审计; 管理水平; 保障

内部控制审计作为企业提高管理水平的重要组成部分, 能够提高企业的管理效率和效益, 尤其是对资金使用的效率的提升, 确保企业正常的运行。同时通过加强内部控制审计, 也能够不断优化资金配置, 提高资金的利用效率, 当下企业的内部控制审计主要包括对经济效益的审计和对资金使用分配以及支出是否规范、合规的审计, 因此企业的内部控制审计具有一定的复杂性, 特别是在当下企业改革进一步深入。因此企业在经济活动的各方面推进的过程中都应当提高科学性、规范性以及针对性, 只有这样才能更好的解决企业内部控制审计存在的问题。

## 1 企业内部控制审计现状

### 1.1 资产管理信息失真

由于企业涉及的部门较多, 且这些部门的分布区域较广, 因此很难对财务会计信息展开集中管理, 这也会直接影响管理者的决策。当下企业存在着信息不透明不对称的问题, 虽然企业已经制定了一系列的规章制度。然而很多部门在管理这一方面仍然存在一定的漏洞, 这也导致管理信息失真, 资金核对状况不准确, 不能够真实的反映企业各项经济活动的运营情况, 导致企业在经济运行中, 尤其在资金管理的过程中出现漏洞, 资金利用效率较低, 给企业的发展埋下了很大的隐患。

### 1.2 风险评估体系不健全

在进行企业内部控制审计的过程中, 风险评估体系当是核心环节, 通过健全评估体系能够减少企业的债务风险。然而, 当下我国企业风险管理的过程中存在概念化的问题。企业在财务管理风险控制时应当深入了解市场变化以及经营风险等等, 只有这样才能针对财务报表中的信息展开全面的调查分析, 并且从动态以及技术层面对企业未来的发展数据展开了解, 这样也能够提前和预测一些可能出现的风险。

### 1.3 缺乏考核机制

企业内部控制审计的过程中, 如果采取传统的考核制度, 会直接提高资产的不良比率。因此, 企业的考核机制还有待完善, 如果对企业管理人员采取终身责任制, 那么这样严苛的考核制度对于人员的要求过高, 同时也不利于工作人员进一步拓宽业务, 影响企业可获得的经营效益。与此同时, 在当下企业内部控制审计的过程中, 由于受到规模的限制, 也在无形之中增大了工作人员的人工成本, 降低可获得的收益水平。

## 2 企业内部控制审计策略

### 2.1 应对外部环境变化

企业在开展内部控制的过程中, 应当全面地分析当下的经济形势以及国家发展态势, 并且制定合理的内部控制计划, 对周围环境进行适应, 只有这样才能确保企业在发展的过程中具有良好的应变能力以及适应能力。企业内部控制应当根据企业的形势变化做出正确的判断, 通过创新管理政策, 改进管理方式, 从而降低环境对于企业内部控制可能产生的不良影响, 确保内部控制审计的灵活性。

### 2.2 完善内部管理系统

企业在经营的过程中, 应当完善内部控制系统, 从而提高企业的内部控制水平。在外部环境不断发展的背景之下, 企业的内部控制工作应当根据发展策略的改变进行创新和完善。在内部控制机构建立的过程中, 企业应结合实际使内部控制体系达到质的飞跃, 只有这样才能提高内部控制人员应对风险的能力, 使得企业更加具有综合竞争力。

### 2.3 完善财务结构

企业在规避财务风险的过程中, 最重要的一点是应当完善企业的财务结构。通过建立具有一定竞争力的资本结构, 才能够使企业对于自身的发展能力具有一个清晰的认知。通过对资本结构进行改善, 从而寻求更加科学合理的资金运转方式。建立合理的财务结构主要指的是在企业内部应当加强财务制度的建设以及创新, 只有这样才能确保资金结构的合理, 使得企业在面对财务风险时能够灵活解决。

### 2.4 开展风险转移

当下企业风险管理部门往往由管理层以及相关工作人员展开, 在信息化时代的背景之下, 仅仅依靠防控部门是很难对企业风险展开全方位监督的, 这就需要提高全体人员的风险防范意识, 只有这样才能降低出现不良资产的概率。与此同时, 作为企业应当对全体员工进行综合培训, 通过将企业的健康发展与风险防范融为一体, 从而提高工作人员的风险防范意识, 进而降低在发展过程中存在的风险成本。在企业发展的过程中, 完成风险转移是长期的基础。风险转移一般指的是通过将企业经营方式以及利益风险转让到其他单位, 采取多元化的经营进而降低财务风险, 最终实现风险自保的方法, 并且及时对财务风险展开预测, 模拟相对应的解决方式。首先一些公司应

当对财务进行必要的保险,且选择谨慎的方式,其次通过展开多元化经营并且与其他单位联合共同应对财务风险,规避财务风险,这种方式也会存在一定的经济损失。最后,企业在经营过程中,应当对内部风险展开科学的预测并且制定相应的防范方案,以应对风险发生。

### 2.5 提高资金使用效率

由于企业的各项事务结构十分复杂且具有多样性这一特点,因此在资金使用的过程中往往十分分散。这也导致企业在推进相关项目的过程中,很难精准地控制资金的流动变化,因此作为管理人员应当加强财务会计管理,通过对资金进行集中化的管理,最终提高资金调配的有效性。只有这样才能够准确的监控企业资金的实际运用情况,提高资金使用效率的同时,企业应当完善与之相对应的资金结算制度,并且按照项目推进的运作方法,不断完善资金运作机制。

### 2.6 应用信息技术

为了能够提高会计信息化技术在企业管理过程中的应用效率,作为工作人员首先应当主见运行良好的计算机网络体系,通过提高运行环境的安全性,从而保障信息数据。与此同时,作为企业应当对软件设施以及硬件设施进行专业化的主见,从而提高设施的安全性,确保网络系统的可操作性。除此之外,作为企业在发展的过程中,为了避免计算机出现故障,应当及时备份软件,有效防范有可能存在的意外风险,确保网络环境的稳定性。在会计信息化不断深入的背景之下,不仅仅能够提高会计工作效率,同时也能够减轻工作人员的负担。然而,一些信息处理工作,如果过于依赖计算机软件,一旦软件出现问

题,那么会直接影响公司的可持续发展。由于一些企业在内部控制的过程中过于依赖软件,导致企业在信息数据处理的过程中,如果脱离软件,就会产生一些不可逆的风险,因此作为企业应当注重这一问题通过降低对于软件的力量,从而提高企业经营过程中的抗风险能力。

### 2.7 完善监督机制

在企业发展的过程中,通过提高和完善内部控制审计体系,才能够提高单位的市场竞争力,因为财务管理工作是企业能否顺利运行的基本要求。作为企业应当重视这一问题,并且根据实际情况构建相应的监督管理体系,通过对内部管理控制开展全方位的监管,才能够确保财务管理工作顺利推进。

## 3 结束语

综上所述,在国家支持性政策不断落实的背景之下,作为企业应当持续改善自身的经营环境,充分发挥内部控制职能,提高抗风险能力,最终推动我国企业和国民经济的可持续发展。

## 参考文献:

- [1]周剑飞.加强企业内部控制有效性的研究[J].中小企业管理与科技,2013.
- [2]陈志安.一种量化的企业内部控制评价方法[J].新会计,2013.
- [3]肖仙爱.论改制事业单位业绩评价体系的建立[J].当代经济,2009.
- [4]朱凡.事业单位改制后业绩评价指标体系研究[D],武汉理工大学.2007