

加强企业内部审计在内部控制建设中的作用

陈艳敏

电子科技大学成都学院 四川成都 611731

摘要: 在当今复杂多变的商业环境中,企业面临着诸多风险与挑战,内部控制成为保障企业稳健运营、实现战略目标的关键要素。而内部审计作为企业内部控制体系中不可或缺的重要组成部分,正发挥着日益凸显的监督、评价与咨询作用。随着市场竞争的加剧以及企业管理要求的不断提升,深入探讨如何加强企业内部审计在内部控制建设中的作用,对于企业优化治理结构、提升核心竞争力、确保可持续发展具有极为重要的理论与实践意义。

关键词: 企业内部审计; 内部控制; 建设作用

引言

在现代企业管理中,内部控制体系的建立健全对于保障企业的持续健康发展、提升运营效率以及确保财务报告的可靠性等方面具有至关重要的意义。作为内部控制的重要组成部分,内部审计在评估控制措施的有效性、识别潜在风险、提供改进意见等方面扮演着不可替代的角色。因此,在新的历史时期,如何进一步强化内部审计职能,充分发挥其在内部控制建设中的作用,成为企业亟待解决的重要课题。这既是对企业自身发展的内在要求,也是应对外部监管压力、实现可持续发展目标的必然选择。

1. 内部审计与内部控制的关系

内部控制是企业为了实现经营目标,保护资产安全完整,保证会计信息资料的正确可靠,确保经营方针的贯彻执行,保证经营活动的经济性、效率性和效果性而在企业内部采取的自我调整、约束、规划、评价和控制的一系列方法、手续与措施的总称。它贯穿于企业经营管理活动的各个环节,犹如一张细密的网,规范着企业内部的各种行为与流程。内部审计则是一种独立、客观的确认和咨询活动,旨在增加价值和改善组织的运营,它通过对内部控制系统的审查与评价来发挥作用。一方面,内部审计以内部控制为审计对象,对其设计的合理性与运行的有效性进行检查^[1]。例如,审计人员会评估企业的财务审批流程是否严谨,授权机制是否健全,从而确定内部控制是否能够有效防范错误与舞弊。另一方面,内部审计的工作成果又能反作用于内部控制。当审计发现内部控制存在缺陷时,如某部门的物资采购缺乏有效的监督环节,内部审计会提出改进建议,促使企业对采购内部

控制制度进行修订与完善,进而强化整个内部控制体系。良好的内部控制环境能够为内部审计工作提供有力的支持与保障,使审计工作得以顺利开展,提高审计效率与质量。而内部审计通过持续的监督与评价活动,不断推动内部控制的动态调整与优化,两者相互促进、协同发展,共同为企业的健康稳定运营保驾护航,帮助企业有效应对内外部风险,实现战略目标,提升管理水平与经济效益,在企业的长远发展进程中扮演着极为关键的角色。

2. 内部审计在内部控制建设中的具体作用

2.1 评估测试控效,筑牢稳定根基

内部审计在内部控制建设中首要的作用是对控制有效性进行评估与测试,审计人员依据企业既定的内部控制制度和流程,运用专业的审计方法与技术,深入检查各项控制措施是否被恰当设计并有效执行^[2]。例如,在财务领域,审计师会审查财务报表编制过程中的审核机制,包括凭证的审核、账目核对以及财务报表的复核流程是否严谨且无遗漏;在业务运营方面,检查销售业务中客户信用评估流程的执行情况,是否严格按照既定的信用标准对客户进行筛选与授信。通过穿行测试、符合性测试等手段,获取关于内部控制执行效果的一手证据。这种评估与测试能够精准地确定内部控制在防范错误、发现舞弊以及确保业务合规性等方面的实际成效,为企业管理层提供清晰的内部控制运行图景,以便其及时知晓哪些控制环节运行良好,哪些需要进一步优化或调整,从而保障企业运营活动在健康有效的控制框架下有序开展,避免因控制失效而引发的财务损失、声誉损害等风险。

2.2 识别报告风险，强化预警意识

内部审计凭借其对企业全面且深入的了解，在内部控制建设进程中承担着识别并报告潜在风险的关键职责。审计人员在开展工作时，并非局限于对现有内部控制制度的表面审查，而是以一种前瞻性的视角审视企业内外部环境变化可能引发的各类风险因素。例如，在市场环境快速变化的当下，审计部门能够察觉到因竞争对手推出新型产品或服务，可能导致本企业市场份额下降，进而影响收入实现的风险；或者在技术创新加速的行业中，及时发现企业现有技术研发投入不足，面临技术落后被市场淘汰的风险。在内部运营层面，审计人员还可识别出因关键岗位人员流动频繁可能导致业务连续性中断的风险，以及因信息系统老化可能出现数据泄露与系统故障的风险等。一旦识别出这些潜在风险，审计部门会及时、准确地向企业管理层进行报告，并对风险的严重程度、可能产生的影响范围及后果进行详细阐述。这使得管理层能够提前制定应对策略，在风险尚未转化为实际危机之前采取有效的防范与化解措施，将风险对企业的负面影响降至最低限度，确保企业在复杂多变的市场环境中保持稳健运营态势。

2.3 提出改进建言，拓宽优化路径

内部审计不仅是内部控制的监督者，更是改进者，其提出的改进建议对内部控制建设有着不可替代的推动作用。当审计过程中发现内部控制存在缺陷或不足时，审计人员会基于专业知识和丰富经验，结合企业的战略目标、运营特点以及资源状况，提出具有针对性和可操作性的改进建议。比如，若发现企业采购流程中存在供应商选择标准不够明确、采购价格缺乏有效监控的问题，审计人员可能建议建立一套详细的供应商评估体系，综合考量供应商的产品质量、价格合理性、交货及时性以及售后服务等多方面因素，并引入市场价格调研机制，定期对采购价格进行比对分析，确保采购行为的公正透明与成本效益。对于企业内部的沟通协调机制不畅问题，审计建议可能是搭建高效的信息共享平台，明确各部门在信息传递过程中的职责与时间节点，加强跨部门会议与沟通的规范化管理等。这些改进建议旨在填补内部控制的漏洞，优化业务流程，提高企业运营效率与管理效能。管理层采纳并实施这些建议后，能够逐步完善内部控制体系，使企业的内部控制更加贴合实际运营需求，有效防范各类风险，促进企业整体管理水平的提升，为企业的长期可持续发展

奠定坚实基础。

2.4 助力决策生成，提升企业效益

内部审计在内部控制建设中还扮演着支持决策制定的重要角色。在企业进行战略规划、重大投资项目决策、业务拓展或组织架构调整等关键决策过程中，内部审计能够提供基于内部控制视角的专业意见与数据支持^[3]。例如，在企业考虑进入一个新的市场领域时，内部审计可以对该领域相关的内部控制要求进行研究分析，评估企业现有内部控制体系是否能够适应新市场的运营风险与监管环境，并为管理层提供在新市场建立有效内部控制机制的建议方案及成本效益预测。在重大投资项目决策方面，审计人员通过对投资项目前期的尽职调查、风险评估以及对投资过程中内部控制环节的审查，向决策层提供关于项目可行性、潜在风险点及风险应对策略的详细报告，帮助管理层全面权衡投资利弊，做出更为明智合理的决策。内部审计对企业内部各部门运营绩效的审计评价结果，也能为管理层在资源配置、人员激励等决策方面提供有力依据。这种决策支持功能使得企业在制定各项战略决策时，能够充分考虑内部控制因素，确保决策的实施与内部控制体系相互协调、相互促进，避免因决策失误导致内部控制失效，进而保障企业在实现战略目标的道路上稳健前行，提高企业整体竞争力与抗风险能力。

3. 企业内部审计创新与发展

3.1 应用信息技术，开启数字新篇

在当今数字化时代，信息技术在企业内部审计创新中发挥着极为关键的作用。在大数据、人工智能、云计算等新兴技术的蓬勃发展背景下，内部审计迎来了前所未有的变革机遇。大数据技术使审计人员能够收集、存储和分析海量的企业数据，包括财务数据、业务运营数据以及市场数据等。通过数据挖掘和数据分析算法，可快速精准地识别异常交易模式、潜在风险点和内部控制缺陷。例如，利用大数据分析企业的费用报销数据，能迅速发现不合规的报销行为或异常的费用增长趋势。人工智能技术如机器学习和自然语言处理，可实现自动化审计流程。智能审计软件能够自动执行一些重复性的审计任务，如凭证审核、账目核对等，大大提高了审计效率和准确性，人工智能还能协助审计人员进行风险预测，通过对历史数据的学习，提前预警可能出现的风险事件。云计算技术为内部审计提供了灵活的计算资源和存储能力，审计人员可以随时随地访问审计数据和应用程序，实现

远程审计和协同审计,提高了审计工作的灵活性和便捷性。

3.2 持续专业发展,铸就审计长链

内部审计领域不断演进,新的审计准则、法规、技术和方法层出不穷,要求审计人员持续更新知识和技能。一方面,审计人员需要不断学习新的审计理论和方法,如风险导向审计、绩效审计等,以提升审计的科学性和有效性。例如,掌握风险导向审计方法,能够使审计人员更加精准地识别和评估企业面临的各种风险,将审计资源集中于高风险领域,提高审计效率和效果。另一方面,随着企业业务的多元化和国际化发展,审计人员还需具备跨领域的知识和技能,如金融、法律、信息技术、国际贸易等。在审计涉及金融衍生品交易的业务时,审计人员需要了解金融市场规则、衍生品定价模型等专业知识,才能准确评估交易的合规性和风险状况。内部审计人员还应积极参加各类培训课程、研讨会、学术交流活动等,与同行分享经验、交流心得,了解行业最新动态和最佳实践。企业应鼓励审计人员考取相关的专业资格证书,如注册内部审计师、注册会计师等,以提升自身的专业认可度和竞争力。通过持续专业发展,内部审计团队能够保持高水平的专业素养,为企业提供更具有价值的审计服务,推动内部审计在内部控制建设中发挥更大的作用^[4]。

3.3 推动思维变革,塑造精神家园

传统的内部审计思维往往侧重于监督和合规性检查,这在一定程度上限制了内部审计的价值创造能力。因此,推动内部审计思维变革,向增值型审计转变是当务之急。企业要树立以客户为中心的思维理念,内部审计不再仅仅是企业的监督者,更是服务提供者。审计人员要深入了解企业管理层、各部门以及员工的需求,将审计工作与企业的战略目标和业务流程紧密结合,提供有针对性的审计建议和解决方案,帮助企业解决实际问题,提升运营效率和管理水平^[5]。例如,在开展审计项目时,与被审计部门充分沟通,了解其业务痛点和期望得到的审计支持,使审计工作更具建设性。培育创

新思维,鼓励审计人员勇于尝试新的审计技术、方法和工具,敢于突破传统思维定式。为审计人员创造宽松的创新环境,允许在创新过程中出现一定的失败,并及时总结经验教训。例如,设立创新奖励机制,对提出创新性审计思路或方法并取得显著成效的审计人员给予表彰和奖励。再者,加强团队协作文化建设,内部审计工作往往涉及多个领域和部门,需要审计团队成员之间以及与其他部门之间密切配合。

4. 结束语

综上所述,内部审计犹如企业管理层的智慧助手,为其提供详实且具有前瞻性的决策支持,助力管理层在战略规划、资源配置等关键决策中做出明智抉择,因此加强企业内部审计在内部控制建设中的作用是实现企业健康、稳定发展的关键一环。企业通过强化内部审计职能,不仅可以有效评估和优化现有的内部控制机制,还能及时识别并应对潜在风险,确保企业的运营符合法律法规要求,提高财务报告的可靠性。

参考文献:

- [1] 牛思萌. 内部审计在企业治理、风险管理和内部控制中的作用[J]. 今日财富, 2024,(31):83-85.
- [2] 陈敏. 内部审计在企业内部控制中的作用探究[J]. 会计师, 2024,(11):77-79.
- [3] 吴卫国. 内部审计在企业内部控制中的作用及优化策略探讨[J]. 商讯, 2024,(08):106-109.
- [4] 杨丽亚. 内部审计在企业内部控制体系建设中运用研究[J]. 财讯, 2024,(03):125-127.
- [5] 赵雅丽. 内部审计在企业治理、风险管理和内部控制中的作用[J]. 中外企业文化, 2023,(11):51-53.

作者简介:

陈艳敏(1990-),女,汉族,河南商丘人,硕士,中级职称,研究方向为审计。