



# 企业内部控制与内部审计的关系

河北唐山市工人医院 孟庆辉

内部控制和内部审计都是企业加强内部监督与管理的手段。明确两者之间的关系,有助于更好地认识内部控制与内部审计的特点及意义。本文拟从两个不同角度分析内部控制与内部审计之间相互依存、相互促进的关系。

## 一、内部审计是内部控制的一个重要组成部分,是对内部控制的再控制

内部控制是社会经济发展到一定阶段的产物,缘于企业加强内部管理与监控的需要,其内容会随着企业内部管理的不断强化而逐步丰富和完善。内部控制是在内部牵制的基础上发展起来的,内部控制的主要目标包括以下几个方面:①保护企业财产的安全与完整;②保证会计资料的正确和可靠;③提高企业经营效率;④贯彻企业既定经营方针,实现企业经营目标。

内部审计是为了满足企业加强内部经济监督和经营管理的需要而逐渐发展起来的。内部审计最初主要是审查财产是否安全、完整,核查、揭露舞弊行为,其在企业内部扮演“经济警察”的角色,协助企业管理当局对内外部信息进行检查、评价和验证。1986年4月,最高审计机关国际组织在第十二届国际审计会议上发表的《总声明》,对内部控制作了权威解释:内部控制作为完整的财务和其他控制体系,包括组织结构、方法程序和内部审计。它是由企业管理当局根据总体目标而建立的,目的在于使企业的经营活动合法化,具有经济性、效率性和效果性,保证管理决策的贯彻,维护资产和资源的安全,保证会计记录的准确和完整,并提供及时、可靠的财务和管理信息。该定义即将内部审计作为内部控制的一个重要组成部分。

内部审计作为内部控制的一个重要组成部分,其作用逐渐被企业管理当局所认识,内部审计的范围也从财务收支扩展到经营管理的各个方面,既要评价资源利用的经济性和有效性,又要对内部控制制度的健全性、有效性及对其的遵循情况进行评价。对存在缺陷和无效的内部控制,内部审计人员应提出改进和完善建议,并督促有关部门执行。因此,内部审计同时又是对内部控制执行情况的一种监督形式,是对内部控制的再控制。

## 二、内部控制评审是内部审计的一项重要内容

内部审计人员执行内部控制评审是指,内部审计人员对内部控制的完整性、合理性和有效性进行评价,并提出完善和改进内部控制的建议。内部控制评审是内部审计的一项重要内容,具体表现在:

### 1. 内部审计的目的决定了内部控制评审应作为内部审计

的一项重要内容。1999年6月,国际内部审计师协会(IIA)修订了内部审计的定义。新的内部审计的定义是:内部审计是一项独立、客观的保证和咨询活动,其目的在于增加企业价值和改进企业的运行机制,并通过系统化和规范化的方法,评价和改进企业风险管理,帮助实现企业目标。内部控制评审作为内部审计的一项重要内容,能够监督组织的业务活动是否符合内部控制的基本要求,评价内部控制的有效性,并提出完善内部控制和纠正错弊的建议,从而改善组织内部的经营管理,降低企业经营风险,提高企业的经济效益。这与内部审计的目标是一致的。

2. 内部控制评审是内部审计机构履行其职责所必须开展的工作。内部控制是一个覆盖整个经济实体的系统,所有部门岗位都在其中充当着一定的角色。内部审计在评估内部控制的有效性中充当着重要的角色,同时还充当着意义重大的监控角色,既要评价内部控制是否有效,提出完善内部控制的意见,又要检查内部控制的执行情况,督促内部控制的执行。内部审计机构在进行各种审计如财务审计、经营审计时,通常要通过实施内部控制评价程序来确定审计的重点和范围,并且在这一过程中其通常还会对内部控制的设计和执行情况提出意见。

但是,由于目标和方法所限,内部审计机构对被审计单位的认识往往是片面的、局部的,很难对被审计单位的内部控制提出有针对性的建设性的审计意见。面对这种情况,内部审计机构应如何承担起完善内部控制、监控其执行情况的任务呢?单独对内部控制进行审计就很有必要。因此,内部控制评审是因其他审计种类无法履行内部审计在内部控制系统中的职责而产生的,内部控制评审对于内部审计机构实现其职能来说是必需的。

综上所述,内部审计与内部控制是相互依存、相互促进的。一方面,内部控制是进行内部审计的前提,内部审计要对企业的内部控制进行评审,了解企业的内部控制是否健全、有效,评价所有的控制目标是否实现,各种制度是否符合内部控制的基本要求,据以确定经济活动的合规性、合法性,会计信息的真实性、可靠性,以及企业工作的优缺点,从而可以有的放矢地深入审查,并提出中肯的建议;另一方面,通过内部审计揭示企业管理工作中所存在的问题并提出相应的改进建议,这样可进一步促进、完善企业的内部控制。因此,内部控制与内部审计是密不可分的,从某种意义上说,内部审计是随着内部控制的产生而逐渐发展起来的,二者存在着你中有我、我中有你的血缘关系。☐